



**KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**IŠVADA DĖL KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO
IR TURTO NAUDOJIMO**

2019 m. liepos 10 d. Nr. AK-6

Kaišiadorys

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	2
SANTRAUKA	3
IŽANGA	6
AUDITO REZULTATAI	7
SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENYS	7
1. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas	7
1.1. Ilgalaikio turto duomenys atitinka, tačiau nustatyta klaidų ir neatitikimų dėl ilgalaikio turto apskaitos tvarkymo pagal teisės aktų reikalavimus	7
1.1.1. Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaityti baigti statyti ir rekonstruoti objektai	8
1.1.2. Iš nebaigtos statybos apskaitos nurašyti techniniai projektai nesukūrus turto	9
1.2. Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai	9
1.3. Pastatų apskaita	9
2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas	10
2.1. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai nepadidėjo	11
2.2. Mokėtinos sumos metų pabaigoje pas daugelį asignavimų valdytojų išaugo	12
2.3. Socialinio būsto fondo plėtrai ir socialinių būstų remontui skirtos lėšos nepanaudotos	13
2.4. Gyvenamųjų būstų ir socialinių būstų remonto darbų pirkimai	14
2.5. Naujomis paramos priemonėmis būsto nuomos laukiantys asmenys nesinaudojo	14
2.6. Investicinių projektų vykdymas	14
2.7. Biudžetinėse įstaigose audituojant lėšų panaudojimą reikšmingų neatitikimų nenustatyta, tačiau klaidos dėl netinkamo buhalterinės apskaitos tvarkymo, neteisingos ilgalaikio turto apskaitos kartojasi	15
3. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimas	16
3.1. Ne visas įstaigų nekilnojamasis turtas naudojamas įstaigų funkcijoms atlikti	16
3.2. Atskiros savivaldybės turto valdymo plano ar strategijos Savivaldybėje nėra parengta	16
3.3. Ne visi socialiniai būstai išnuomoti	17
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	18
PRIEDAI	19

PAGRINDINIAI FAKTAI

Ilgalaikis turtas

59329,27 tūkst. Eur

Ilgalaikiai įsipareigojimai

3822,9 tūkst. Eur

Gautos pajamos

30685,5 tūkst. Eur

Išlaidos

30569,4 tūkst. Eur

Konsoliduoja duomenis

45 subjektai

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Auditas atliktas remiantis Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos¹, Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės² įstatymo 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 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą ir pateikti nepriklausomą išvadą.

Audituojamas laikotarpis – 2018 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

Įvertindami Kaišiadorių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą nustatėme, kad 2018 metų KFAR duomenys korektiški. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte atskleista visa informacija pagal VSAFAS reikalavimus. Reikšmingų neatitikimų, kurie turėtų įtakos nuomonei dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo pareikšti, nebuvo nustatyta.

Tačiau pateikėme pastabų, nustatėme klaidų ir neatitikimų, kurie buvo kokybiškai reikšmingi dėl ilgalaikio turto apskaitos tvarkymo pagal teisės aktų reikalavimus, dėl turto apskaitos vidaus kontrolės vykdymo, dėl efektyvus turto valdymo, kad būtų priimti geriausi su turto valdymu susiję sprendimai, dėl finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumo, taip pat savivaldybės biudžeto lėšų planavimo, jo vykdymo, teisės aktų reikalavimų laikymosi:

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 2019 m. sausio 9 d. pavedimas Nr. V8-1.

1. Atlikus remonto ar rekonstrukcijos darbus, ne visų objektų remonto ir rekonstrukcijos išlaidos laiku perkeliamos iš nebaigtos statybos sąskaitos į atitinkamas turto sąskaitas, nesilaikoma Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos vidaus apskaitos tvarkos aprašo⁴ 5 p. nustatytų terminų, kad per mėnesį po galutinio objektų darbų perdavimo-priėmimo aktų pasirašymo parengiama objekto priėmimo eksploatuoti aktai ir jie pateikiami Buhalterijos skyriaus specialistui.

2. Patikrinus 43 nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimo registro objektus, nustatyta, kad 2018 m. gruodžio 31 d. „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ registre apskaityti baigti statyti ir rekonstruoti 4 objektai už 169,30 tūkst. Eur, kurie nebuvo perkelti ir užregistruoti kitose materialiojo turto grupėse, nebuvo skaičiuojamas nusidėvėjimas.

3. Lėšos techniniams projektams panaudotos neekonomiškai, techniniai projektai buvo parengti neįvertinant siektinų ilgalaikio turto sukūrimo rezultatų. Iš nebaigtos statybos registro 10 techninių projektų parengtų 2013-2016 m., kurių vertė 45,22 tūkst. Eur nurašyta į sąnaudas kaip „turtas naudojimui netinkamas“.

4. Mokėtinos sumos metų pabaigoje pas daugelį asignavimų valdytojų išaugo. Nors bendras mokėtinų sumų likutis sumažėjo, 35 asignavimų valdytojai neužtikrino, kad Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. spalio 30 d. įsakymas dėl įsipareigojimų nedidindimo būtų įvykdytas, jų mokėtinos sumos metų pabaigoje padidėjo.

Savivaldybės administracijos direktorius įsakymu⁵ apribojo išlaidų už gruodžio mėnesį finansavimą. Tokiu atveju, kai nepilnai buvo finansuojamos išlaidos pagal sąmatą, įstaigos neturėjo galimybių užtikrinti, kad mokėtinos sumos metų pabaigoje nepadidėtų.

5. Skolos, skolinimosi, garantijų suteikimo limitai nebuvo viršyti.

6. Socialinio būsto fondo plėtrai skirtos lėšos nepanaudotos. Socialinio būsto plėtrai buvo suplanuota 526,8 tūkst. Eur⁶, faktiniai asignavimai sudarė tik 76,8 tūkst. Eur. Todėl yra didelė tikimybė, kad socialinio būsto plėtros tikslai nebus pasiekti, planuotas būstų skaičius nebus įsigytas.

7. Naujomis paramos priemonėmis Savivaldybėms būsto nuomos ar išperkamosios būsto nuomos mokesčių dalies kompensacijomis būsto nuomos laukiantys asmenys nesinaudojo.

8. Vykdamas investicinį projektą „Komunalinio atliekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Kaišiadorių r. savivaldybėje vykdomas“ iš 4000 savivaldybės turto panaudos sutarčių, kurias savivaldybės įmonė „Kaišiadorių paslaugos“ sudarė su Kaišiadorių rajono individualių namų savininkais išdalinusi biologinių atliekų kontainerius, 1430 sutarčių (36 proc.) buvo savininkų

⁴ Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-04-17 įsakymas Nr. V1-447.

⁵ 2018-12-11 įsakymas⁵ Nr.V1E-1484

⁶ Kaišiadorių rajono savivaldybės strateginio 2018-2020 metų veiklos plano 2018 metų vykdymo ataskaitos duomenys

nepasirašytos. Biologinių atliekų surinkimo (kompostavimo) konteinerių dalinimo paslaugų sutartis laiku nebuvo įvykdyta.

9. 2018 m. spalio mėn. Savivaldybės administracija įsigijo 297 vnt. antžeminių konteinerių. Jie pastatyti 41 antžeminių konteinerių aikštelėje. Tačiau Savivaldybės administracija antžeminių konteinerių ir antžeminių konteinerių aikštelių laiku neperdavė eksploatuoti.

10. Ne visas įstaigų nekilnojamasis turtas naudojamas įstaigų funkcijoms atlikti, taip pat ne visas turtas naudojamas pagal paskirtį. Iš pasirinktų Savivaldybės administracijos, 11 seniūnijų ir 7 biudžetinių įstaigų ilgalaikio nekilnojamojo turto 83 pastatų (patalpų) įstaigų veikloje nenaudojama 14 pastatų (iš jų: 4 patalpos), iš jų 4 pastatai įtraukti į parduodamų objektų sąrašą.

11. Atskiros savivaldybės turto valdymo plano ar strategijos Savivaldybėje nėra parengta.

12. Iš 182 Kaišiadorių rajono savivaldybės būsto fonde apskaitytų būstų 3 socialiniai būstai neišnuomoti, kadangi netinkami gyventi.

Audito rezultatai dėl nustatytų klaidų ir neatitikimų audituotiems subjektams buvo pateikti audito ataskaitose⁷.

Auditų metu pateiktos 34 rekomendacijos, iš jų 26 rekomendacijos įgyvendintos, 8 – nepasibaigęs įgyvendinimo terminas.

Rekomendacijos

Savivaldybės administracijos direktoriui

Dėl konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio

1. Apsvarstyti ir įvertinti audito ataskaitoje nurodytus neatitikimus, kad auditų metu pateiktos rekomendacijos būtų laiku įgyvendintos.

Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

2. Užtikrinti, kad Savivaldybės 2020 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas nedidėtų ir būtų užtikrintas įstatymo reikalavimo dėl įsiskolinimo nedidėjimo laikymasis.

⁷2019-05-22 audito ataskaita Nr. AK-05 „Dėl nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų apskaitos“, 2019-04-29 audito ataskaita Nr. AK-04 „Kaišiadorių rajono savivaldybės investicinių projektų lėšų planavimo ir panaudojimo, darbų planavimo ir vykdymo, apskaitos per 2018 metus vertinimas“, 2019-03-25 audito ataskaita Nr. AK-03 „Kaišiadorių r. Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“ 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo teisėtumo vertinimas“, 2019-02-20 audito ataskaita Nr. AK-02 „Savivaldybei priklausančių būstų remontui ir priežiūrai 2018 m. skirtų lėšų panaudojimo vertinimas“, 2019-01-30 audito ataskaita Nr. AK-01 „Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos mokytojams ir pagalbos mokiniui specialistams 2018 m. gruodžio mėn. darbo užmokesčiui, priemokoms ir premijoms mokėti panaudotų lėšų teisėtumo vertinimas“, 2018-12-19 audito ataskaita Nr. AK-12 „Dėl savivaldybės socialinio būsto plėtros, socialinio būsto naudojimo vertinimo“, 2018-12-14 audito ataskaita Nr. AK-11 „Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšelio-darželio finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo teisėtumo vertinimas“, 2018-11-05 audito ataskaita Nr. AK-10 „Dėl savivaldybės valdomo ilgalaikio materialiojo turto naudojimo“.

IŽANGA

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

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išdo ir savivaldybės kontroliuojamųjų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 32 str. už metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimą atsakinga Savivaldybės administracija šį rinkinį turi pateikti Kontrolės ir audito tarnybai ne vėliau kaip iki gegužės 31 dienos.

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

Konsolidavimo procese dalyvaujantys viešojo sektoriaus subjektai nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo schemoje⁸. Savivaldybės konsoliduotosios ataskaitos priskiriamas II konsolidavimo lygiui, į 2018 metų KFAR įtraukta 44 savivaldybės valdomų viešojo sektoriaus subjektų, 1 administruojamo išteklių fondo finansinių ataskaitų duomenys.

Finansinės ataskaitos sudaromos kaupimo principu. Tai reiškia, kad ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami tada, kai jie įvyksta. Pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos – tada, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą.

Savivaldybės administracijos direktoriumi per ataskaitinį laikotarpį iki 2018 m. rugpjūčio 31 d. dirbo Česlovas Neviera, nuo rugpjūčio 31 d. laikinai savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Žaslių seniūnas Mindaugas Nasevičius, nuo 2018 m. lapkričio 5 d. savivaldybės administracijos direktoriumi paskirtas Antanas Lukoševičius. Finansų skyriaus vedėjo pareigas ėjo Audronė Litvinskaitė.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (20 psl.).

⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019 m. sausio 30 d. įsakymas Nr. 1K-29.

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 2019-05-31.⁹

KFAR FBA apskaityta iš viso turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies už 67199,54 tūkst. Eur, KFAR VRA pagrindinės veiklos pajamos sudarė 41428,56 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 40305,36 tūkst. Eur.

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio FBA ilgalaikio turto str. duomenys (tūkst. Eur):

Eil. nr.	Ilgalaikio turto straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS	59329,27
I.	Ilgalaikis nematerialusis turtas	654,98
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai	259,63
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	50769,34
II.2	Pastatai	22784,00
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	6318,44

Audito metu vertinome konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, atlikome viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių analizę, atsižvelgėme į kasmet nustatomas pasikartojančias klaidas, nustatytas rizikas, suplanavome ir atlikome audito procedūras kiekybiškai ir kokybiškai reikšmingose srityse dėl duomenų ir likučių teisingumo KFAR FBA (3 priedas).

2018 metų KFAR kontrolės ataskaitose klaidų nenustatyta, duomenys korektiški. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte atskleista visa informacija pagal VSAFAS reikalavimus.

1.1. Ilgalaikio turto duomenys atitinka, tačiau nustatyta klaidų ir neatitikimų dėl ilgalaikio turto apskaitos tvarkymo pagal teisės aktų reikalavimus

Atlikus visų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų 2018 m. finansinių ataskaitų rinkiniuose pateiktų ilgalaikio turto straipsnių duomenų sumavimo atitikties 2018 m. KFAR FBA ilgalaikio turto duomenims patikrinimą nustatėme,

⁹ Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos 2019-05-31 d. raštas Nr. (3.10-EV8)-3.

kad Savivaldybės 2018 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje ilgalaikio turto straipsniuose visų konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų grupės ilgalaikio turto duomenys atitinka.

Pasirinktuose audituojamuose subjektuose nagrinėjome turto apskaitos procesą – įsigijimą, vertės nustatymą bei jos tikslinimą, turto nurašymą, duomenų atskleidimą finansinėse ataskaitose bei šių visų procesų vidaus kontrolę.

Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija savo dydžiu yra reikšmingiausias grupės subjektas, todėl audito metu šiam subjektui skyrėme daugiausiai dėmesio. 2018 m. gruodžio 31 d. ilgalaikis turtas sudarė 39974,60 tūkst. Eur arba 67,38 proc. KFAR apskaityto ilgalaikio turto vertės.

1.1.1. Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaityti baigti statyti ir rekonstruoti objektai

Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijoje (kartu su seniūnijomis) Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų registre apskaityta 96 objektai, iš jų 30 techniniai projektai.

Ilgalaikio materialiojo turto str. A.II.10. „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ apskaityta turto už 6297,07 tūkst. Eur.

Atrankos būdu patikrinus 43 objektų apskaitą, nustatyta, kad atlikus remonto ar rekonstrukcijos darbus 8 objektų remonto ir rekonstrukcijos išlaidos nebuvo laiku perkeltos iš nebaigtos statybos sąskaitos į atitinkamas turto sąskaitas, nesilaikoma Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos vidaus apskaitos tvarkos aprašo¹⁰ 5 p. nustatytų terminų, kad per mėnesį po galutinio objektų darbų perdavimo-priėmimo aktų pasirašymo parengiama objekto priėmimo eksploatuoti aktai ir jie pateikiami Buhalterijos skyriaus specialistui.

Vidaus kontrolė yra nepakankamai efektyvi, kad dokumentai būtų surašomi ir pateikiami savivaldybės administracijos skyriams pagal atliekamas funkcijas laiku.

1. 2018 m. gruodžio 31 d. „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ registre apskaityti baigti statyti ir rekonstruoti 4 objektai už 169,30 tūkst. Eur, kurie nebuvo perkelti ir užregistruoti kitose materialiojo turto grupėse, nebuvo skaičiuojamas nusidėvėjimas.

2. Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomi objektai¹¹, kurie jau eilę metų eksploatuojami, tačiau nesurašyti statybos užbaigimo dokumentai, kadangi neskiriamas finansavimas darbams atlikti.

Nesilaikant 12-ojo VSAFAS reikalavimų, Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis str. „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ apskaityta materialusis turtas už 169,30 tūkst. Eur, kuris turėjo būti užregistruotas kitose materialiojo turto klasės sąskaitose:

¹⁰ Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-04-17 įsakymas Nr. V1-447.

¹¹ Pravieniškių II k. pastato-valgyklos su aktų sale renovavimas (40510,78 Eur) darbai pradėti vykdyti 2011-02-01; Ventiliavimo sistemos įrengimas dziudo salėje (38850,34 Eur) – 2012-10-30.

II.2 str. „Pastatai“ – 45,98 tūkst. Eur, II.3 str. „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ – 123,32 tūkst. Eur.

1.1.2. Iš nebaigtos statybos apskaitos nurašyti techniniai projektai nesukūrus turto

Iš nebaigtos statybos registro nurašyta 10 techninių projektų, parengtų 2013-2016 m. Techniniai projektai nurašyti kaip „turtas naudojimui netinkamas“. Projektų vertė 45,22 tūkst. Eur nurašyta į sąnaudas.

Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų registre apskaityti 3 techniniai projektai, parengti 2012-2013 m., kurių vykdymui finansavimas neskiriamas¹². Nėra galimybės įvertinti, ar šis turtas teiks ekonominę naudą ir ateityje bus naudojamas veikloje¹³.

Lėšos techniniams projektams panaudotos neekonomiškai, techniniai projektai buvo parengti neįvertinant siektinų ilgalaikio turto sukūrimo rezultatų.

1.2. Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai

KFAR FBA ilgalaikio nematerialiojo turto str. „Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai“ paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną likutis – 259,63 tūkst. Eur.

Patikrinus nematerialiojo turto „Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai“ duomenų teisingumą reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

1.3 Pastatų apskaita

Kaišiadorių rajono savivaldybės KFAR FBA paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną ilgalaikio turto II.2 str. „Pastatai“ apskaityta turto už 22784,00 tūkst. Eur.

Savivaldybės administracijoje ilgalaikio turto str. „Pastatai“ apskaityta turto už 5874,13 tūkst. Eur.

Atrankos būdu patikrinus įsigyto turto ir esminio turto pagerinimo apskaitą, reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

KFAR FBA II.2 str. „Pastatai“ likučio duomenys atitinka su KFAR aiškinamajame rašte (P4 pastabose Ilgalaikis materialusis turtas „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“) pateiktais duomenimis.

¹² Aisčio g. Rumšiškėse šaligatvio įrengimo techninis projektas (2012-12-01) – 1612,02 Eur.

Mokyklos g. Tauckūnuose techninis projektas (2012-12-01) – 1612,02 Eur.

Sodų g. Dovainonių k., Rumšiškių sen., kapitalinio remonto techninis projektas (2013-12-01) – 2661,03 Eur

¹³ 13-ojo VSAFAS 35 p.

2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nenustatėme reikšmingų iškraipymų, tačiau viešojo sektoriaus subjektuose nustatėme klaidų ir neatitikimų dėl netinkamo buhalterinės apskaitos tvarkymo, neteisingos ilgalaikio turto apskaitos

Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nurodomi savivaldybės biudžeto (biudžeto pajamų ir išlaidų sąmatos) vykdymo duomenys.¹⁴

Audito metu vertinome savivaldybės biudžeto pajamų plano įvykdymą, skolinių įsipareigojimų duomenų teisingumą, mokėtinas sumas, savivaldybės biudžeto asignavimus, kurie buvo skirti biudžetinių įstaigų išlaikymui, turtui įsigyti, socialinio būsto fondo plėtrai, seniūnijose apskaitytų socialinių būstų remontui ir priežiūrai, investiciniams projektams vykdyti.

Savivaldybių biudžetų vykdymo ataskaitos sudaromos taikant pinigų apskaitos principą ir duomenys pateikiami tūkstančiais eurų, vienos dešimtosios tikslumu¹⁵.

1 lentelė. Pajamų planas ir jo vykdymas

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Patikslintas planas	Įvykdyta	Įvykdymas %
	Iš viso:	30604,7	30685,5	100,3
1.	Mokesčiai	16463,0	16645,6	101,1
2.	Dotacijos	12720,0	12607,7	99,1
3.	Kitos pajamos	1371,7	1341,8	97,8
4.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	50,0	90,4	180,8

2018 m. pajamų planas buvo viršytas, gauta 80,8 tūkst. Eur daugiau pajamų, nei planuota.

Kaišiadorių r. savivaldybės taryba sprendimais suteikė mokesčių lengvatas, iš viso už 142,6 tūkst. Eur. Iš jų 102,6 tūkst. Eur žemės mokesčių, 16,9 tūkst. Eur pajamų mokesčio ir 23,1 tūkst. Eur valstybinės žemės nuomos mokesčio.

Dėl pajamų plano įvykdymo duomenų teisingumo reikšmingų neatitikimų nenustatėme.

Savivaldybės strateginiame 2018-2020 metų veiklos plane 2018 metams patvirtinti asignavimai buvo 13 programų vykdyti. Iš viso metų išlaidos sudarė 30569,4 tūkst. Eur.

¹⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 7 d.

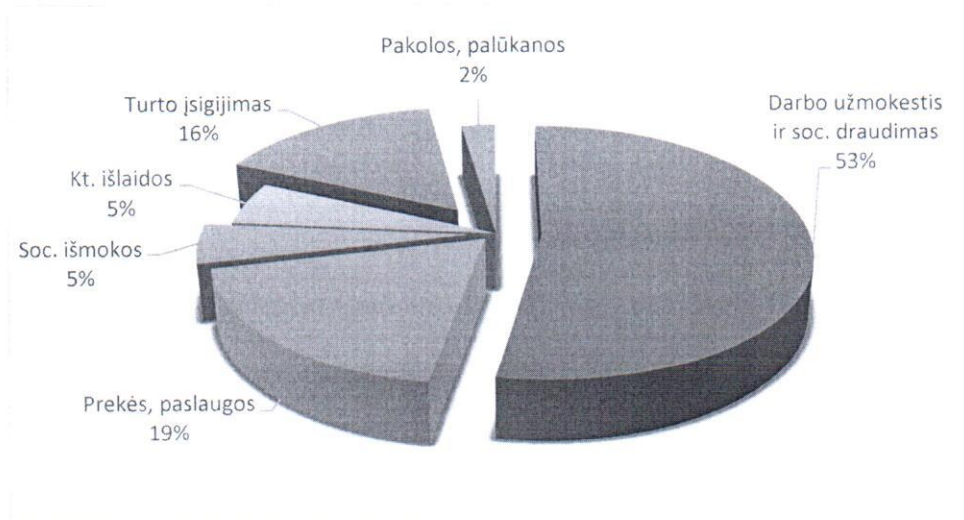
¹⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. sausio 29 d. įsakymas Nr. 1K-022 „Dėl vykdymo ataskaitų“.

2 lentelė. Asignavimai (išlaidos) pagal funkcijas

Eil. Nr.	Išlaidos pagal funkcijas	Ivykdyta
1.	Bendros valstybės paslaugos	3448,3
2.	Gynyba	39,8
3.	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	530,4
4.	Ekonomika	2870,2
5.	Aplinkos apsauga	2169,7
6.	Būstas ir komunalinis ūkis	599,2
7.	Sveikatos apsauga	239,9
8.	Poilsis, kultūra, religija	2249,2
9.	Švietimas	13737,5
10.	Socialinė apsauga	4044,9
11.	Grąžintos paskolos	640,3
	Iš viso:	30569,4

Švietimo paskirties reikmėms išleidžiama daugiausia, 45 proc. nuo visų savivaldybės biudžeto metinių asignavimų.

1 diagrama. Išlaidų struktūra proc.



Didžiausią išlaidų dalį vykdant savivaldybės funkcijas sudaro darbo užmokestis ir socialinis draudimas – 53 proc., prekių įsigijimo ir paslaugų išlaidos – 19 proc., turto įsigijimo – 16 proc. visų išlaidų.

2.1. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai nepadidėjo

Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma negali būti teigiamas dydis. Skolos didėjimo apribojimas nustatytas įstatymu¹⁶.

¹⁶ Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas Nr. XIII-868, 13 str.

Kaišiadorių rajono savivaldybės skola (ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai) 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 4463,3 tūkst. Eur, 2018 m. gruodžio 31 d. – 3822,9 tūkst. Eur. Per metus grąžinta 640,4 tūkst. Eur.

Leidžiama skola negali viršyti 60 proc. nuo prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų¹⁷. Savivaldybės skolos dydis buvo 23 proc.

Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas negali viršyti 10 procentų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų¹⁸. Savivaldybės suteiktos garantijos metų pabaigoje UAB „Kaišiadorių vandenys“ sudarė 1131,8 tūkst. Eur arba 6,8 proc.¹⁹ nuo prognozuojamų pajamų.

Skolos, skolinimosi, garantijų suteikimo limitai nebuvo viršyti.

2.2. Mokėtinos sumos metų pabaigoje pas daugelį asignavimų valdytojų išaugo

Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatyta, kad savivaldybės 2019 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2018 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktorius išleido įsakymą²⁰, kuriame buvo nurodyta asignavimų valdytojams užtikrinti, kad 2019 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos) būtų ne didesnis už 2018 m. sausio 1 d. įsiskolinimą.

Kaišiadorių rajono savivaldybės bendras mokėtinų sumų likutis sudarė 484,3 tūkst. Eur, palyginus 2018-12-31 laikotarpį su 2017-12-31, sumažėjo 927,79 tūkst. Eur. Viešojo sektoriaus subjektų ataskaitų duomenys atitiko suvestinius savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitos Nr. 4 duomenis.

Nors bendras mokėtinų sumų likutis sumažėjo, 35 asignavimų valdytojai neužtikrino, kad Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. spalio 30 d. įsakymas dėl įsipareigojimų nedidrinimo būtų įvykdytas, jų mokėtinos sumos metų pabaigoje išaugo.

Savivaldybės administracijos direktorius įsakymu²¹ apribojo išlaidų už gruodžio mėnesį finansavimą.

Tokiu atveju, kai nepilnai buvo finansuojamos išlaidos pagal sąmatą, įstaigos neturėjo galimybių užtikrinti, kad mokėtinos sumos metų pabaigoje nepadidėtų.

¹⁷ Tas pats, kaip 16

¹⁸ Tas pats, kaip 16

¹⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministerijos skelbiami duomenys apie limitų laikymąsi pagal 2018 m. gruodžio 31 d. būklę.

²⁰ 2018 m. spalio 30 d. įsakymas Nr. VIE-1275 „Dėl įsipareigojimų nedidrinimo ataskaitinio laikotarpio pabaigai“.

²¹ 2018-12-11 įsakymas²¹ Nr. VIE-1484.

2.3. Socialinio būsto fondo plėtrai ir socialinių būstų remontui skirtos lėšos nepanaudotos

Audito metu vertiname, kaip vykdoma socialinio būsto fondo plėtra savivaldybėje ir panaudojamos lėšos būsto remontui. Socialinio būsto plėtrai buvo suplanuota 526,8 tūkst. Eur²², būsto remontui – 74,5 tūkst. Eur.

Socialinio būsto socialiniame ir ekonominiame pagrindime buvo numatyta padidinti socialinio būsto fondą įsigyjant 28 1-o, 2-jų, 3-jų kambarių butus Kaišiadorių mieste ir Žiežmariuose.

Iš suplanuotų socialiniam būstui įsigyti 526,8 tūkst. Eur, faktiniai asignavimai sudarė tik 76,8 tūkst. Eur, kadangi butų pasiūla yra nedidelė.

Todėl yra didelė tikimybė, kad socialinio būsto plėtros tikslai nebus pasiekti, planuotas būstų skaičius nebus įsigytas.

Seniūnijos teritorijoje esančių savivaldybės ir socialinių būstų remontui, priežiūrai savivaldybės biudžete²³ patvirtinta 74,50 tūkst. Eur (įskaitant patikslinimus). Savivaldybės tarybos sprendimu²⁴ biudžeto asignavimai iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų buvo padidinti 20,00 tūkst. Eur.²⁵

Pagal 2018 metų biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų (forma Nr.2) duomenis 2018-12-31 panaudota 54,96 tūkst. Eur, iš jų materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos – 0,98 tūkst. Eur. Iš viso panaudota 74,07 proc. patvirtintų asignavimų metams, nepanaudotų asignavimų likutis (8 seniūnijų) – 19,24 tūkst. Eur.

Papildomai skirtų asignavimų nepanaudojo: Pravieniškių seniūnija – 7 tūkst. Eur. Asignavimai buvo skirti prisidėti prie Pravieniškių Nr. 29 bendrabučio stogo remonto, tačiau darbai nebuvo pradėti vykdyti, kadangi gyventojai, gyvenantys ne socialiniuose būstuose nesutiko finansiškai prisidėti.

Ne visų prioritetinių objektų remonto darbai atlikti²⁶.

Neatlikti remonto darbai: Kruonio seniūnijoje – socialinis būstas Ginteikiškių k., Morkūnų g. 18, seniūnas paaikšino, kad atsirado nenumatytų skubių darbų kituose socialiniuose būstuose; Pravieniškių seniūnijoje – socialinis būstas Pravieniškių g. 61-4, Pravieniškių II k. (37 kv. m) (būsto remontui nepako lėšų).

²² Kaišiadorių rajono savivaldybės strateginio 2018-2020 metų veiklos plano 2018 metų vykdymo ataskaitos duomenys

²³ Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 22 d. sprendimas Nr. V17-29.

²⁴ Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos sprendimas 2018-10-19 Nr. V17-221.

²⁵ Kaišiadorių miesto seniūnijai – 6 tūkst. Eur, Palomenės seniūnijai – 1 tūkst. Eur, Pravieniškių seniūnijai – 7 tūkst. Eur, Žiežmarių seniūnijai – 6 tūkst. Eur.

²⁶ Kaišiadorių rajono savivaldybės strateginiame 2018-2020 metų veiklos plane patvirtintame Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 15 d. sprendimu Nr. V17-6. Seniūnijų veiklos programoje numatyti prioritetiniai objektai (socialiniai būstai), kuriuos planuojama tvarkyti, remontuoti.

2.4. Gyvenamųjų būstų ir socialinių būstų remonto darbų pirkimai

Savivaldybės administracijos vykdomų gyvenamųjų būstų pirkimai panaudojant iš Europos sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamo projekto „Socialinio būsto fondo plėtra Kaišiadorių rajono savivaldybėje valstybės kapitalo investicijas, buvo vykdomi pagal teisės aktų reikalavimus.

Patikrinus 8 seniūnijų²⁷ socialinių būstų remontui ir priežiūrai vykdytus 23 viešuosius pirkimus, kurių bendra vertė – 44909,98 Eur (3 pirkimams sudarytos darbų atlikimo sutartys), nustatyti neatitikimai dėl pirkimo paraiškų, mažos vertės viešojo pirkimo pažymų pildymo ir pirkimo būdo parinkimo. Rekomendacijos dėl viešųjų pirkimų pateiktos audito ataskaitoje²⁸.

2.5. Naujomis paramos priemonėmis būsto nuomos laukiantys asmenys nesinaudojo

Savivaldybėms būsto nuomos ar išperkamosios būsto nuomos mokesčių dalies kompensacijoms mokėti skiriamas finansavimas iš valstybės biudžeto specialių tikslinių, Europos Sąjungos finansinės paramos ir kitų dotacijų²⁹.

Savivaldybės administracija būsto nuomos laukiantiems asmenims 2018 m. išsiuntė 22 pasiūlymus būstų nuomos ar išperkamosios būsto nuomos kompensacijai gauti, tačiau siūlomomis paramos priemonėmis 2018 m. nepasinaudojo nė vienas asmuo ir šeima, turintys teisę į šią paramą.

2.6. Investicinių projektų vykdymas

Per 2018 metus Investicijų ir verslo plėtros programos vykdymo duomenimis investiciniams projektams vykdyti panaudota 2791,5 tūkst. Eur. Patikrinome, kaip panaudotos lėšos, kurios buvo skirtos 3 investiciniams projektams: Kaišiadorių miesto kultūros infrastruktūros optimizavimui, sukuriant multifunkcinę erdvę, sukurtą vietos bendruomenės poreikiams (savivaldybės Viešosios bibliotekos vidaus remonto darbai), Kaišiadorių miesto V. Kudirkos ir Maironio gatvių rekonstravimui bei komunalinių atliekų tvarkymo infrastruktūros plėtrai Kaišiadorių rajono savivaldybėje. Išlaidos šių projektų vykdymui per 2018 metus sudarė 1244,5 tūkst. Eur arba 44,5 proc. visų Investicijų ir verslo plėtros programos išlaidų.

Vykdant Viešosios bibliotekos darbus buvo sutaupyta 128,0 tūkst. Eur, darbai atlikti laiku, įrengtas neįgaliųjų keltuvas ir kopiklis.

²⁷ Kaišiadorių miesto, Kaišiadorių apylinkės, Kruonio, Pravieniškių, Palomenės, Žaslių, Žiežmarių, Žiežmarių apylinkės seniūnijose.

²⁸ Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019 m. vasario 20 d. audito ataskaita Nr. AK – 02.

²⁹ Lietuvos Respublikos paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymo 5 str. 4 d.

Nustatėme, kad vykdant investicinį projektą „Komunalinio atliekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Kaišiadorių r. savivaldybėje vykdomas“ iš 4000 savivaldybės turto panaudos sutarčių, kurias savivaldybės įmonė „Kaišiadorių paslaugos“ sudarė su Kaišiadorių rajono individualių namų savininkais išdalinusi biologinių atliekų konteinerius, 1430 sutarčių (36 proc.) buvo savininkų nepasirašytos. Biologinių atliekų surinkimo (kompostavimo) konteinerių dalinimo paslaugų sutartis laiku nebuvo įvykdyta.

2018 m. spalio mėn. Savivaldybės administracija įsigijo 297 vnt. antžeminių konteinerių. Jie pastatyti 41 antžeminių konteinerių aikštelėje. Tačiau Savivaldybės administracija antžeminių konteinerių ir antžeminių konteinerių aikštelių laiku neperdavė eksploatuoti.

2018 m. gruodžio mėn. Savivaldybės administracija įsigijo 194 vnt. pusiau požeminių konteinerių. Pusiau požeminių aikštelių projektavimo paslaugų ir darbų atlikimo terminai pratęsti iki 2019 m. gegužės 31 d.

Viena dalis pusiau požeminių konteinerių buvo pastatyta (įkasta) įrengtose ir neįrengtose aikštelėse, kita dalis laikoma nesaugomose aikštelėse, kita dalis – UAB „Kaišiadorių vandenys“ teritorijoje.

Pusiau požeminiai konteineriai pagal Civilinio kodekso reikalavimus nebuvo perduota pasaugai.

2.7. Biudžetinėse įstaigose audituojant lėšų panaudojimą reikšmingų neatitikimų nenustatyta, tačiau klaidos dėl netinkamo buhalterinės apskaitos tvarkymo, neteisingos ilgalaikio turto apskaitos kartojasi

Nustatėme kad audituotos įstaigos, tvarkydamos apskaitą, nesilaiko Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų:

Kaišiadorių r. Gudienos mokykloje-darželyje „Rugelis“ nustatyti neatitikimai įsigyjant turtą, buvo viršytos patvirtintos asignavimų sumos, pagal išlaidų straipsnius, neteisingai apskaitė išlaidas ir turto vertę. Nebuvo laikomasi pasirašytų sutarčių sąlygų dėl avanso mokėjimų už darbus. Pasitaikė klaidingai nustatytų darbo apmokėjimo koeficientų, premijų pedagoginiams ir nepedagoginiams darbuotojams mokėjimo, nusižengiant Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo reikalavimams.

Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijoje nustatyti neatitikimai dėl premijų mokėjimo: Progimnazijos direktoriaus įsakymais³⁰ premijos nepedagoginiams ir pedagoginiams darbuotojams,

³⁰ 2018 m. gruodžio 31 d. Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos direktoriaus įsakymas Nr. P1-361 „Dėl premijų skyrimo nepedagoginiams darbuotojams už gerus veiklos rezultatus 2018 metais“;

bei premijos už gerus darbo rezultatus skirtos nusižengiant LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo ir įstaigos Pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos nuostatoms. Premijos skirtos pagal LR darbo kodekso reglamentavimą³¹.

Dėl biudžeto vykdymo teisėtumo Kaišiadorių rajono Rumšiškių lopšelyje-darželyje reikšmingų pastabų neturėjome.

3. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimas

3.1. Ne visas įstaigų nekilnojamasis turtas naudojamas įstaigų funkcijoms atlikti

Savivaldybės nekilnojamasis turtas yra viena iš priemonių savivaldybių funkcijoms atlikti, tačiau vis daugiau atsiranda nekilnojamojo turto, kuris nenaudojamas dėl mokyklų tinklo pertvarkos, dėl įstaigose esančių menkaverčių pastatų, kurie veikloje nenaudojami daugelį metų, daugeliui pastatų reikalingas remontas.

Išanalizavę Savivaldybės administracijos, 11 seniūnijų ir 7 biudžetinių įstaigų³² ilgalaikio nekilnojamojo turto naudojimą nustatėme, kad yra funkcijoms atlikti nenaudojamo nekilnojamojo ilgalaikio turto, ne visas turtas naudojamas pagal paskirtį. Iš pasirinktų 83 pastatų (patalpų) įstaigų veikloje nenaudojama 14 pastatų (iš jų: 4 patalpos), tai sudaro 16,86 proc., iš jų 4 pastatai įtraukti į parduodamų objektų sąrašą.

Savivaldybės taryba patvirtinusi³³ Viešame aukcione parduodamo savivaldybės nekilnojamojo turto sąrašą – 13 objektų, kurių likutinė vertė 339,28 tūkst. Eur, iš jų pastatų – 165,76 tūkst. Eur.

Už parduotą nekilnojamąjį turtą 2018 m. gauta 7,00 tūkst. Eur pajamų.

3.2. Atskiros savivaldybės turto valdymo plano ar strategijos Savivaldybėje nėra parengta

Kad būtų užtikrintas efektyvus turto valdymas ir priimti geriausi su turto valdymu susiję sprendimai, tikslinga atlikti strateginį vertinimą: kiek ir kokio turto reikia ir perspektyvoje reikės funkcijoms atlikti, kiek turto objektų numatoma ateityje plėtoti, kokius pastatus (patalpas) numatoma

2018 m. gruodžio 31 d. Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos direktoriaus įsakymas Nr. P1-363 „Dėl mokytojams, auklėtojams, pagalbos mokiniui specialistams premijų skyrimo už gerus veiklos rezultatus 2018 metais“.

³¹ LR darbo kodekso 142 str. 1 d. 2 p. „Galimi darbuotojo premijavimo tikslai darbdavio iniciatyva paskatinti jį už gerai atliktą darbą, veiklą ar veiklos rezultatus“.

³² Kaišiadorių r. Žiežmarių gimnazija, Kaišiadorių r. Kruonio gimnazija, Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija, Kaišiadorių r. Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“, Kaišiadorių r. Kruonio kultūros centras, Kaišiadorių r. Žiežmarių kultūros centras, Kaišiadorių socialinių paslaugų centras.

³³ Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2018-05-24 sprendimas Nr. V17-157.

remontuoti, kiek ir kokio turto galima perduoti panaudos pagrindais ar išnuomoti, koks turtas yra nereikalingas ir turi būti parduodamas arba nurašomas.

3.3. Ne visi socialiniai būstai išnuomoti

Iš 182 Kaišiadorių rajono savivaldybės būsto fonde apskaitytų būstų 3 socialiniai būstai neišnuomoti, kadangi netinkami gyventi³⁴.

Patikrinus 2018 m. inventorizacijų aprašus nustatėme, kad nenaudojami, netinkami gyventi būstai Pravieniškių nebuvo įrašyti į atskirą inventorizavimo aprašą kaip reglamentuota Inventorizacijos taisyklių³⁵ 52 p., 53 p.

Audito ataskaita pateikta:

Kaišiadorių rajono savivaldybės merui, Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriui, Kontrolės komitetui.

Auditas atliktas, vykdant 2019 m. sausio 9 d. Savivaldybės kontrolieriaus pavedimą Nr. V8-1.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Danutė Steponavičienė, Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Gražina Plančiūnienė, vyr. specialistė Jolita Navickienė.

³⁴ Socialinis būstas Pravieniškių g. 61-4, Pravieniškės (37 kv. m) – neišnuomotas nuo 2017-03-29, reikalingas remontas. Pravieniškių seniūno pavaduotoja paaiškino, kad butas neremontuojamas, kadangi nepakanka lėšų. Socialiniai būstai Pravieniškių g. 45-4, Pravieniškių II k. (20,48 kv. m), ir Pravieniškių g. 45-1, Pravieniškių II k. (29 kv. m), teismo sprendimu buvo pripažinti bešeimininkiais (2011-11-22). Socialinis būstas Pravieniškių g. 45-4, Pravieniškių II k., Nekilnojamojo turto registre užregistruotas 2018-05-25. Socialinis būstas Pravieniškių g. 45-1, Pravieniškių II k., Nekilnojamojo turto registre neužregistruotas. Turto valdymo skyriaus pateikė informaciją, kad tikslinami dokumentai.

³⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-06 nutarimas Nr.719.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomen- dacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Apsvarstyti ir įvertinti audito ataskaitoje nurodytus neatitikimus, kad auditų metu pateiktos rekomendacijos būtų laiku įgyvendintos	Savivaldybės administracijos direktoriui	Apsvarstyti audito ataskaitoje nurodytus neatitikimus ir auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą	2019-12-31
2.	Užtikrinti, kad Savivaldybės 2020 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas nedidėtų ir būtų užtikrintas įstatymo reikalavimo dėl įsiskolinimo nedidinio laikymasis	Savivaldybės administracijos direktoriui	Parengtas ir patvirtintas Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 21 d. sprendimas Nr. V17-25 „Dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo“, 2.2 p. nurodoma savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojams ir biudžetinių įstaigų vadovams užtikrinti, kad 2020 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2019 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti)	2019-12-31

Savivaldybės kontrolierė



Danutė Steponavičienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja



Gražina Plančiūnienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Išvada dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2018 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 – konsoliduota finansinės būklės ataskaita

KVRA – konsoliduota veiklos rezultatų ataskaita

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

VSAKIS – viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

Audito ataskaitos „Išvada dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti Kaišiadorių rajono savivaldybės 2018 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 pareiškama 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 671,99 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 305,69 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 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, likučiai	Kaišiadorių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė: Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Grynojo turto pokyčio ataskaita, Pinigų srautų ataskaita, finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis. Konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje 2018 m. gruodžio 31 d. iš viso turto ir atitinkamai finansavimo

	<p>sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies likutis buvo 67199,54 tūkst. Eur.</p> <p>2018 m. ataskaitinio laikotarpio konsoliduotųjų finansinių ataskaitų reikšmingumo kriterijus, nurodytas aiškinamajame rašte pinigine išraiška 67,2 tūkst. Eur.</p>
Kaišiadorių rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, likučiai	<p>Kaišiadorių rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita, Skolinių įsipareigojimų ataskaita, Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita, Biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas, pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis.</p> <p>Pagal Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis įvykdytas pajamų planas sudarė 30685,5 tūkst. Eur, įvykdytas asignavimų planas – 30569,4 tūkst. Eur, ilgalaikių įsipareigojimų likutis metų pabaigoje buvo 3822,9 tūkst. Eur, savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal suteiktas garantijas sudarė 1131,8 tūkst. Eur, mokėtinų sumos – 484,3 tūkst. Eur.</p> <p>2018 metais asignavimai buvo patvirtinti 13 savivaldybės biudžeto programų vykdyti.</p>
Svarbiausios audito sritys ir atliktos procedūros	
Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos sistemų ir vidaus kontrolės aplinkos vertinimą nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	<p>Turto srityje:</p> <p>KFAR II.2 „Pastatai“;</p> <p>KFAR A. I.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“, I.1.4 „Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai“;</p>
Turto sritis	<p>Atlikome visų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų 2018 m. finansinių ataskaitų rinkiniuose pateiktų ilgalaikio turto straipsnių duomenų sumavimo atitikties 2018 m. KFAR FBA ilgalaikio turto duomenims patikrinimą. Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto priskyrimą tinkamai grupei, registravimą apskaitoje.</p> <p>Patikrinome savivaldybės FAR FBA I.1.4 „Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai“, II.10 str. „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ duomenų teisingumą, ar nebaigtų projektų, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų registre turtas apskaitomas tinkamai, laikantis teisės aktų reikalavimų.</p> <p>Įvertinome per metus įsigytą turtą ir jo duomenų teisingumą FAR FBA 2018 m. gruodžio 31 d. Ar įsigytas turtas teisingai priskirtas atitinkamai ilgalaikio materialiojo turto grupei.</p> <p>Patikrinome ar savivaldybės 2018 metų KFAR FBA II.2 str. „Pastatai“ likučio 2018-12-31 duomenys atitinka su KFAR aiškinamojo rašto P4 pastabose Ilgalaikis materialusis turtas „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ duomenimis.</p>
Bendras konsoliduotųjų ataskaitų sudarymo rinkinio ir jo pateikimo vertinimas	<p>Vertinome ar konsolidavimo procese atlikti teisingi koregavimai, patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą. Patikrinome duomenų korektiškumą kontrolinėse ataskaitose.</p>

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos sistemų ir vidaus kontrolės aplinkos vertinimą nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	Pajamų plano teisingo patikslinimo srityje. Dėl skolinių įsipareigojimų duomenų teisingumo; Dėl mokėtinų sumų likučio duomenų teisingumo; Dėl savivaldybės biudžeto asignavimų, skirtų seniūnijose apskaitytų socialinių būstų remontui ir priežiūrai; Dėl panaudotų savivaldybės biudžeto asignavimų, nurodytų duomenų ataskaitose teisingumo, kurie buvo skirti investiciniams projektams: Kaišiadorių miesto kultūros infrastruktūros optimizavimui (Viešajai bibliotekai); Kaišiadorių miesto V. Kudirkos ir Maironio gatvių rekonstravimui; Socialinio būsto plėtrai, socialinio būsto naudojimui; Komunalinio atliekų tvarkymo infrastruktūros plėtrai.
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 2018 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 viešojo pirkimo įstatymas. 8. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai. 9. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ 10. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“. 11. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. gruodžio 15 d. nutarimas Nr. 1435 „Dėl Strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų patvirtinimo“.

Audito ataskaitos „Išvada dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“
3 priedas

Pateiktos pastabos, klaidos ir neatitikimai, kurie reikšmingi kokybiniu požiūriu

Straipsniai		Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsnio vertė tūkst. Eur	Iškraipymų suma, tūkst. Eur		Pastabos, neatitikimai teisės aktams
			Vertė Padidinta (+) Sumažinta (-)	Suma, kurios teisingumo negalime patvirtinti	
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA					
A.	ILGALAIKIS TURTA	59329,27			
I.	Ilgalaikis nematerialusis turtas	654,98	-		
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai	259,63	-		
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	50769,34	-		
II.2	Pastatai	22784,00	-45,98		
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai	18941,03	-123,32		
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	6318,44	+169,30		12-ojo VSAFAS reikalavimų. 13-ojo VSAFAS 35 p. Neefektyvus lėšų naudojimas - į sąnaudas nurašyta 10 techninių projektų vertė – 45,22 tūkst. Eur
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	6620,42	-		
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	3185,22	-		
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	3367,93	-		
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA					
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	41428,56	-		
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	18344,42	-		
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	23084,14	-		

Audito ataskaitos „Išvada dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“
4 priedas

2018 metų viešojo sektoriaus subjektų finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėtis, lygiai ir atsakingi už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektai (konsolidavimo schema)

Hierarchinis kodas	II lygis		Istaigų kodai	Statutai	III lygis	Ataskaitų rinkinio pavadinimas	Viešojo sektoriaus subjektas, atsakingas už ataskaitų rinkinio parengimą
1.21	M21	Kaišiadorių rajono savivaldybė				Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija
1.21.1			190596280	BĮ	Kaišiadorių Algirdo Brazausko gimnazija	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių Algirdo Brazausko gimnazija
1.21.2			302240545	BĮ	Kaišiadorių kultūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių kultūros centras
1.21.3			190502719	BĮ	Kaišiadorių lopšelis-darželis "Spindulys"	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių lopšelis-darželis "Spindulys"
1.21.4			190502861	BĮ	Kaišiadorių lopšelis-darželis "Žvaigždutė"	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių lopšelis-darželis "Žvaigždutė"
1.21.5			190662969	BĮ	Kaišiadorių meno mokykla	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių meno mokykla
1.21.6			188202230	BĮ	Kaišiadorių muziejus	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių muziejus
1.21.7			190504727	BĮ	Kaišiadorių r. Gudienos mokykla-darželis "Rugelis"	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Gudienos mokykla-darželis "Rugelis"
1.21.8			190596857	BĮ	Kaišiadorių r. Kruonio gimnazija	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Kruonio gimnazija
1.21.9			190506016	BĮ	Kaišiadorių r. Pakertų lopšelis-darželis	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Pakertų lopšelis-darželis
1.21.10			290595560	BĮ	Kaišiadorių r. Palomenės pagrindinė mokykla	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Palomenės pagrindinė mokykla
1.21.11			190595940	BĮ	Kaišiadorių r. Paparčių mokykla-	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Paparčių mokykla-daugialfunkcis centras

Išvada dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo

					daugiafunkcis centras		
1.21.12			190503397	BĮ	Kaišiadorių r. Pravieniškių lopšelis-darželis "Ažuoliukas"	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Pravieniškių lopšelis-darželis "Ažuoliukas"
1.21.13			190595755	BĮ	Kaišiadorių r. Pravieniškių Stasio Tijūnaičio pagrindinė mokykla	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Pravieniškių Stasio Tijūnaičio pagrindinė mokykla
1.21.14			190596519	BĮ	Kaišiadorių r. Rumšiškių Antano Baranausko gimnazija	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Rumšiškių Antano Baranausko gimnazija
1.21.15			190503625	BĮ	Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšelis-darželis	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšelis-darželis
1.21.16			190504346	BĮ	Kaišiadorių r. Stasiūnų mokykla-darželis "Nykštukas"	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Stasiūnų mokykla-darželis "Nykštukas"
1.21.17			190504912	BĮ	Kaišiadorių r. Žaslių lopšelis-darželis "Žaliasis klevelis"	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Žaslių lopšelis-darželis "Žaliasis klevelis"
1.21.18			190596661	BĮ	Kaišiadorių r. Žaslių pagrindinė mokykla	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Žaslių pagrindinė mokykla
1.21.19			190596476	BĮ	Kaišiadorių r. Žiežmarių gimnazija	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Žiežmarių gimnazija
1.21.20			190503244	BĮ	Kaišiadorių r. Žiežmarių lopšelis-darželis "Varpelis"	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Žiežmarių lopšelis-darželis "Varpelis"
1.21.21			190503059	BĮ	Kaišiadorių r. Žiežmarių mokykla-darželis "Vaikystės dvaras"	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Žiežmarių mokykla-darželis "Vaikystės dvaras"
1.21.22			158976234	BĮ	Kaišiadorių rajono priešgaisrinė tarnyba	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono priešgaisrinė tarnyba
1.21.23			188773916	BĮ	Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija
1.21.24			M21I		Kaišiadorių rajono savivaldybės išdas	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija
1.21.25			188684054	BĮ	Kaišiadorių rajono savivaldybės	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Išvada dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo

					kontrolės ir audito tarnyba		
1.21.26			190597044	BĮ	Kaišiadorių rajono savivaldybės viešoji biblioteka	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono savivaldybės viešoji biblioteka
1.21.27			301729889	BĮ	Kaišiadorių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
1.21.28			158997029	BĮ	Kaišiadorių socialinių paslaugų centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių socialinių paslaugų centras
1.21.29			191823464	BĮ	Kaišiadorių suaugusiųjų ir jaunimo mokykla	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių suaugusiųjų ir jaunimo mokykla
1.21.30			190984870	BĮ	Kaišiadorių šventosios Faustinos mokykla	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių šventosios Faustinos mokykla
1.21.31			190663341	BĮ	Kaišiadorių švietimo ir sporto paslaugų centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių švietimo ir sporto paslaugų centras
1.21.32			190596323	BĮ	Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija
1.21.33			302022532	BĮ	Kruonio kultūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kruonio kultūros centras
1.21.34			302122536	BĮ	Palomenės kultūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Palomenės kultūros centras
1.21.35			302025546	BĮ	Rumšiškių kultūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Rumšiškių kultūros centras
1.21.36			300642709	VšĮ	Viešoji įstaiga Kaišiadorių greitosios medicinos pagalbos stotis	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Kaišiadorių greitosios medicinos pagalbos stotis
1.21.37			158971835	VšĮ	Viešoji įstaiga Kaišiadorių ligoninė	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Kaišiadorių ligoninė
1.21.38			300642680	VšĮ	Viešoji įstaiga Kaišiadorių pirminės sveikatos priežiūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Kaišiadorių pirminės sveikatos priežiūros centras
1.21.39			158982130	VšĮ	Viešoji įstaiga Kaišiadorių psichikos sveikatos centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Kaišiadorių psichikos sveikatos centras
1.21.40			158971269	VšĮ	Viešoji įstaiga Kruonio pirminės sveikatos priežiūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Kruonio pirminės sveikatos priežiūros centras

Išvada dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo

1.21.41			158971792	VšĮ	Viešoji įstaiga Rumšiškių pirminės sveikatos priežiūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Rumšiškių pirminės sveikatos priežiūros centras
1.21.42			258971640	VšĮ	Viešoji įstaiga Žaslių pirminės sveikatos priežiūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Žaslių pirminės sveikatos priežiūros centras
1.21.43			158971454	VšĮ	Viešoji įstaiga Žiežmarių pirminės sveikatos priežiūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Žiežmarių pirminės sveikatos priežiūros centras
1.21.44			302243986	BĮ	Žaslių kultūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Žaslių kultūros centras
1.21.45			302023538	BĮ	Žiežmarių kultūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Žiežmarių kultūros centras