



**KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**DĖL KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS
BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO**

2023 m. liepos 5 d. Nr. AK-6

Kaišiadorys

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba – subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Daugiau apie Kontrolės ir audito tarnybos veiklą ir jos rezultatus – interneto svetainėje www.kaisiadorys.lt.

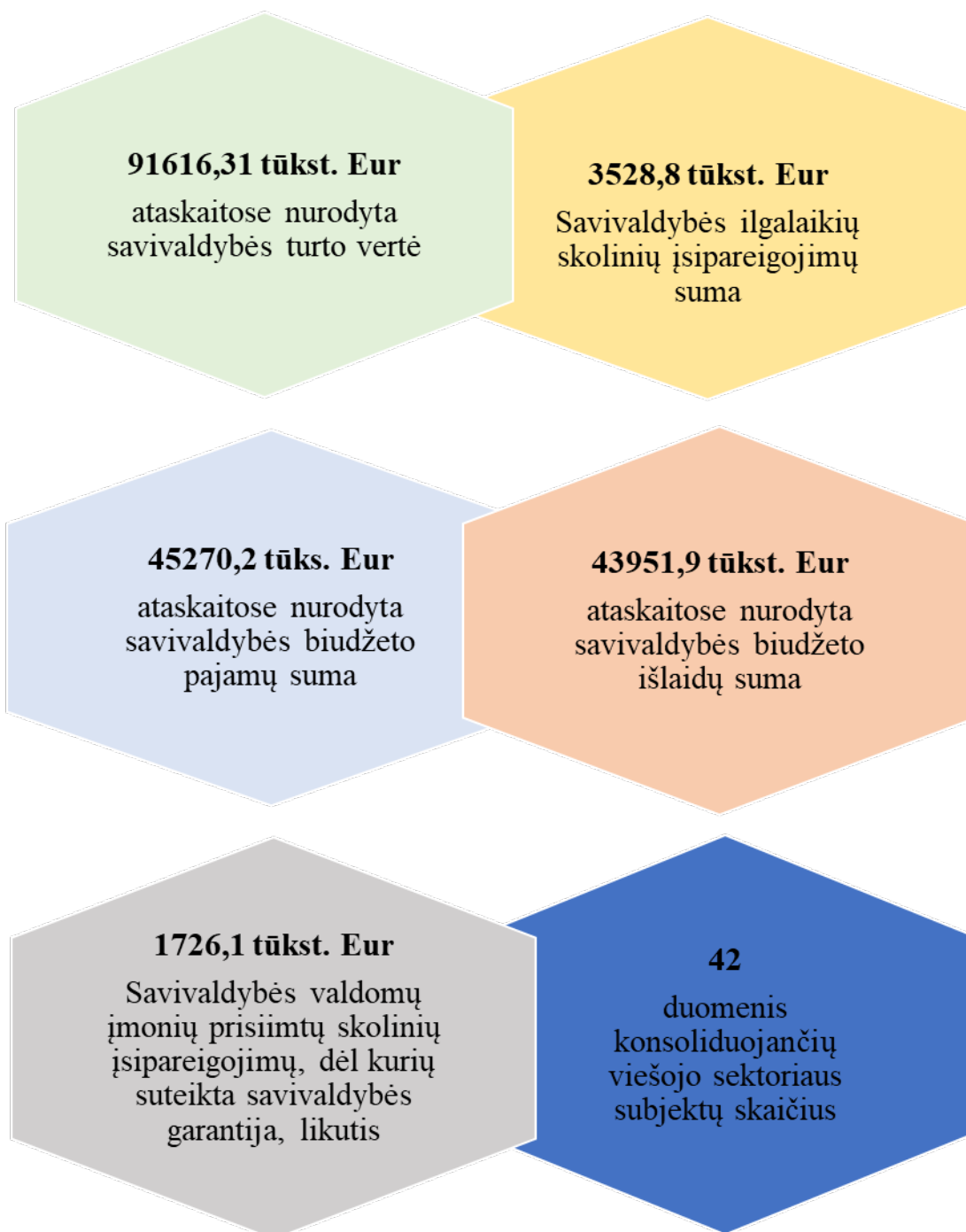
Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Danutė Steponavičienė, savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Gražina Plančiūnienė, vyriausioji specialistė Alytė Dainauskienė.

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

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	4
IŽANGA	5
AUDITO REZULTATAI	7
1. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas	7
1.1. Ne visų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų ir apskaitos registrų duomenys atitinka, ne visų ilgalaikio turto straipsnių duomenys tikslūs	8
1.1.1. Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	8
1.1.2. Ilgalaikis finansinis turtas	10
2. Savivaldybės turto ataskaitų duomenų atitiktis FBA duomenims	11
3. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai	12
3.1. Savivaldybės biudžeto pajamų planas	12
3.2. Ne visos suplanuotos dotacijos panaudotos	13
3.3. Taryba suteikė mokesčių lengvatas	13
3.4. Biudžetinės įstaigos tinkamai neadministravo suplanuotų lėšų iš pajamų įmokų pagal nustatytą tvarką	14
4. Savivaldybės biudžeto asignavimai	14
4.1. Mokėtinų sumų likučiai išaugo	16
4.2. Įmonėms suteiktos garantijos	17
4.3. Skoliniai įsipareigojimai	18
4.4. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymas, naudojimas	19
4.4.1. Darbo užmokesčio apskaitoje nustatoma klaidų, neatitikimų	19
4.4.2. Turto apsauga įstaigose neviseiškai užtikrinta, yra nenaudojamo turto	20
4.4.3. Ilgalaikis materialusis turtas buvo nuomojamas nesivadovaujant nustatyta tvarka	21
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	23
PRIEDAI	24
SANTRUMPOS IR SĄVOKOS	24
AUDITO APIMTIS IR METODAI	24
VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTAI, ATSAKINGI UŽ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ RENGIMĄ (KONSOLIDAVIMO SCHEMA)	30

PAGRINDINIAI FAKTAI



IŽANGA

Audito tikslas ir apimtis

Auditas atliktas, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos¹, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės² įstatymais, Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu.³

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

Audito objektas – Kaišiadorių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys.

Audito tikslas – įvertinti Kaišiadorių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą ir pareikšti nepriklausomą išvadą.

Audituojamas laikotarpis – 2022 metai.

Auditas atliktas, vadovaujantis tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais (TAAIS).

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“.

Savivaldybių biudžetų vykdymo ataskaitų rinkinius (toliau – BVAR) rengia savivaldybių administracijos, remdamosi savivaldybių biudžetų apskaitos duomenimis – į savivaldybių biudžetus gautų pajamų ir savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais.⁴

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁵ Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys (toliau – KFAR) – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų 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.

Žemesniojo lygio ataskaitų rinkinius rengia kiekvienas viešojo sektoriaus subjektas.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas Nr. I-533, galiojusi redakcija nuo 2008-10-01 2022 m. (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 1 d. 2 p.

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

³ Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2023 m. sausio 12 d. pavedimas Nr. V8-3

⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 35 str. 4 d.(redakcija, galiojusi 2022 m.)

⁵ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 str. 17 d. (galiojusi 2022 m. laikotarpio ataskaitų rinkiniams)

KFAR parengtas taikant kaupimo principą ir yra rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje VSAKIS.

Konsolidavimo schema



2022 m. konsolidavimo proceso dalyvių skaičius padidėjo 1 įstaiga, kadangi 2022 m. rugsėjo 1 d. buvo įsteigta Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba.

Konsolidavimo procese dalyvaujantys viešojo sektoriaus subjektai nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo schemoje⁶ (išsamiau – 3 priede).

⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023 m. sausio 27 d. įsakymas Nr. 1K-29

AUDITO REZULTATAI

1. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas

Kaišiadorių r. savivaldybės administracija konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį pateikė 2023 m. birželio 2 d.⁷

KFAR rinkinyje teikiama informacija apie savivaldybės 2022 metų paskutinės dienos finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius, pinigų srautus (ataskaitų rinkinio sudėtis – 2 priede).

KFAR parengtas sukonsolidavus 42 VSS žemesniojo lygio metines finansines ataskaitas už 2022 metus.

Pagal KFAR FBA duomenis iš viso turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto apskaityta už 91616,31 tūkst. Eur, pagal VRA duomenis pagrindinės veiklos pajamos sudarė 65665,66 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 64895,06 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos perviršis už 2022 m. – 770,59 tūkst. Eur.

Vertinome konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, patikrinome FBA ir VRA straipsnių ir aiškinamojo rašto duomenų atitikimą. Patikrinome duomenų korektiškumą kontrolinėse ataskaitose. Atsižvelgdami į nustatytas rizikas, suplanavome ir atlikome audito procedūras kiekybiškai ir kokybiškai reikšmingose srityse dėl duomenų ir likučių teisingumo KFAR (plačiau apie atliktas audito procedūras informacija pateikta 2 priede).

Reikšmingos klaidos nustatytos ilgalaikio turto apskaitos srityje. Kiti nustatyti duomenų neatitikimai kiekybine išraiška yra nereikšmingi nustatyti KFAR reikšmingų klaidų sumai, tačiau reikšmingi dėl finansinės apskaitos duomenų teisingo įregistravimo, duomenų palyginamumo bei informacijos teisingumo.

1 lentelė. Duomenų neatitikimo įtaka KFAR

Eil.	Ataskaitų straipsniai	2022 m. KFAR straipsnio	Neatitikimų suma tūkst. Eur	
			Padidinta (+) Sumažinta (-)	Suma, kurios teisingumo

⁷ Savivaldybės konsoliduotąsias ataskaitas pasirašė Savivaldybės meras. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, galiojusį iki 2023 m. sausio 1 d., ataskaitų rinkinį pasirašo Savivaldybės administracijos direktorius. <https://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-subjektu-apskaita-ir-atskaitomybe/finansine-atskaitomybe/isaiskinimai-ir-rekomendacijos>

nr.		vertė tūkst. Eur		negalime patvirtinti
	FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA			
A.	ILGALAIKIS TURTAS	79219,65	+112,72	112,72
I.	Ilgalaikis nematerialusis turtas	761,61		
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai	5,00		
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	69948,65		
II.1	Žemė	36,36		
II.2	Pastatai	24289,01	-957,89	
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai	25099,06	-2115,00	
II.4	Kiti statiniai	7174,07		
II.5	Mašinos ir įrenginiai	1889,43		
II.6	Transporto priemonės	609,86		
II.7	Baldai ir biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	1878,21		
II.8	Kultūros ir kitos vertybės	142,43		
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	8830,21	+3072,89	
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	8509,40	+112,72	112,72
B.	BIOLOGINIS TURTAS	26,12		
D.	FINANSAVIMO SUMOS	48198,71		
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	8551,77		
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	3241,23		
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	2914,90		
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	326,33		
F.	GRYNASIS TURTAS	34865,83	-112,72	-112,72
II.	Nuosavybės metodo įtaka	141,46	-112,72	-112,72
	VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA			
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	65665,66		
I	FINANSAVIMO PAJAMOS	30166,43		
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	35499,23		
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	-64895,06		
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	770,59		

1.1. Ne visų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų ir apskaitos registrų duomenys atitinka, ne visų ilgalaikio turto straipsnių duomenys tikslūs

1.1.1. Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai

Nebaigtos statybos sąrašuose kai kurių objektų statybos ir rekonstrukcijos darbai yra užbaigti, tačiau išlaidos neperkeltos iš nebaigtos statybos sąskaitos į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto sąskaitas.

2022 m. gruodžio 31 d. Ilgalaikio materialiojo turto str. A.II.9. „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ apskaityta turto už 8830,21 tūkst. Eur. Apskaitos registre apskaityta 103 objektai.

Atrankos būdu patikrinta 76 objektų už 7898,36 tūkst. Eur apskaita.

16 objektų, kurių vertė 2300,63 tūkst. Eur, darbai nevykdomi, objektai eksploatuojami.

Savivaldybės administracija pateikė informaciją⁸ apie objektus, kurie apskaityti nebaigtos statybos sąskaitoje:

Bankrutavus rangovui, nėra statybinės dokumentacijos:

1. Kaišiadorių ligoninės kapitalinis remontas (878531,67 Eur). Paskutinis mokėjimas buvo 2016-12-12 – bankrutavus rangovui, nėra statybinės dokumentacijos. Buvo kreiptasi į bankroto administratorių – gautas neigiamas atsakymas.

Šiuo metu perkama statinio ekspertizės paslauga, kurios metu bus pradėtos statybos užbaigimo procedūros.

Tikslinamos NTR bylos, pagal kurias bus parengta užbaigimo deklaracijos:

2. Kelio į SB „Baltasis berželis“, Žiežmarių a. seniūnija, kapitalinis remontas (186835,59 Eur), paskutinis mokėjimas buvo 2019 m. 11 mėn.

3. Žaliosios g. ruožo, Gudienos k., Kaišiadorių apyl. sen., kapitalinis remontas (140718,95 Eur), paskutinis mokėjimas buvo 2020-10-28.

4. Kelio Nr. pr3 Pravieniškės–Neveronys (Pušyno g.) kapitalinis remontas (263129,89 Eur), paskutinis mokėjimas buvo 2020-09-30.

5. Kelio zm71 Mūro Strėvininkai–Kolektyviniai sodai (Žalvarnio g.) (148824,69 Eur), paskutinis mokėjimas buvo 2020-09-08.

6. Pievų g., Kalvių k., Kruonio sen., kapitalinis remontas (50253,39 Eur), paskutinis mokėjimas buvo 2021-12-08.

7. Koplytėlės g. Kaišiadorių mieste kapitalinis remontas ir techninio darbo projekto parengimas (131534,72 Eur), paskutinis mokėjimas buvo 2022-12-01.

Deklaracija perduota ekspertiniam vertinimui ir užbaigimo patvirtinimui:

8. Automobilių stovėjimo aikštelės Beržyno g. 27, Kaišiadoryse, statyba (227250,14 Eur), paskutinis mokėjimas 2020-12-22.

Klaidingai sukurtas turto vienetas:

9. Automobilių stovėjimo aikštelių remontas (9789,00 Eur)⁹, paskutinis mokėjimas 2019-07-30. Išlaidos turi būti perkeltos ir padidinta objekto „Automobilių stovėjimo aikštelės Beržyno g. 27“ vertė.

Objektai, kurių vertė kelerius metus nebuvo perkelta į atitinkamus ilgalaikio materialiojo turto straipsnius ir įteisinti nėra galimybių:

10. Kaišiadorių kapinės–Kolektyviniai sodai kelio atkarpos rekonstrukcijos techninis projektas (83317,86 Eur)¹⁰ – darbai baigti 2019-08-27.

11. Pravieniškių II k. pastato-valgyklos su aktų sale renovavimas (40510,78 Eur) – darbai nevykdomi nuo 2011 m.

12. Ventiliavimo sistemos įrengimas Pravieniškių dziudo salėje (38850,34 Eur) – darbai nevykdomi nuo 2012 m.

Atliekant Kaišiadorių rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą apie dalį objektų informacija buvo nurodyta Kaišiadorių r. savivaldybės administracijai, pateiktos rekomendacijos, tačiau ne visos rekomendacijos įgyvendintos.

Savivaldybės administracija kreipėsi¹¹ dėl rekomendacijų įgyvendinimo termino pratęsimo dėl objektų, kurių vertė 101,09 tūkst. Eur, iki 2024 m. liepos 1 d.:

⁸ Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos 2023-05-23 raštas Nr. (3.5)V8E-884.

⁹ Buvo atlikti aikštelės geologiniai tyrimai ir išleistos TP A ir B laida.

¹⁰ < dalis kelio suprojektuota geležinkelio sklype ir apsaugos zonoje. Kol kas galimybių įteisinti nėra.

¹¹ Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos 2023-05-23 raštas Nr. (3.5)V8E-849.

-
13. Automobilių stovėjimo aikštelės įrengimas Gedimino g. 127, Kaišiadoryse (35146,22 Eur).
 14. Automobilių stovėjimo aikštelės įrengimas prie Gedimino g. Nr. 78 ir Nr. 80 gyvenamųjų namų (27402,18 Eur).
 15. Šaligatvio Žiežmarių m. seniūnijos Vytauto g. ruožo nuo Paupio g. (20757,71 Eur).
 16. Kiemų g. Varkalių k., Nemaitonių seniūnijoje, kapitalinis remontas (17781,02 Eur).
-

• 5 objektams¹², kurių vertė 772,26 tūkst. Eur, rekonstravimo darbai buvo baigti 2021-2022 m. Deklaracijos apie statinių (jo dalies) užbaigimą surašytos audito metu.

• Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų registre apskaityti techniniai projektai (5 vnt.)¹³, parengti 2012 m. (2), 2013 m. (1) ir 2019 m. (1), jų vykdymui finansavimas nebuvo skiriamas ir ateityje jie nebus naudojami veikloje.

Audito metu šie projektai (5 vnt.), kurių vertė 7,10 tūkst. Eur, nurašyti į sąnaudas.

• Nebaigtos statybos sąrašuose, nesivadovaujant 12-tojo VSAFAS 78.12 str.¹⁴, klaidingai sukurti 8 turto vienetai, kurių vertė 3,58 tūkst. Eur. Audito metu jie nurašyti į sąnaudas.

Daugumos objektų atliktų statybos darbų vertė nebuvo perkelta į atitinkamus ilgalaikio materialiojo turto straipsnius dėl ruošiamų statybos užbaigimo dokumentų, rengiamų kadastrinių bylų ir laiku nesurašytų darbų užbaigimo dokumentų.

Ūkio plėtros ir statybos skyrius nurodė, kad < < > sumažėjus skyriaus darbuotojų skaičiui, pradėta vėluoti surašant darbų užbaigimo deklaracijas >.

Finansinės būklės ataskaitos pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis A.II.9 str. „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ pateikti netikslūs duomenys už 3072,89 tūkst. Eur.

Laiku neperkeltos sukauptos išlaidos didinant atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą, todėl sumažinta Finansinės būklės ataskaitos A.II.2 str. „Pastatai“ už 957,89 tūkst. Eur ir A.II.3 str. „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ už 2115,0 tūkst. Eur.

1.1.2. Ilgalaikis finansinis turtas

¹² Kęstučio g., Kaišiadorys, kapitalinis remonto (420380,30 Eur) darbai baigti 2018 m., Geležinkeliečių tako kapitalinis remontas, Kaišiadorių m. sen., (112349,86 Eur) užbaigtas 2021 m. 12 mėn., Miško g. Stasiūnų k., Žiežmarių apyl. sen., kapitalinis remontas (105824,37 Eur), Kelio Nr. KMG-32 „Pravažiavimas nuo Paukštininkų g. iki Beržyno g. 27“ remontas (133731,56 Eur).

¹³ Aisčio g. Rumšiškėse šaligatvio įrengimo techninis projektas (2012-12-12) – 1612,02 Eur, Mokyklos g. Tauckūnuose techninis projektas (2012-12-03) – 1617,53 Eur, Sodų g. Dovainonių k., Rumšiškių sen., kapitalinio remonto projektas (2013-11-05) – 2661,03 Eur, T. Brazio g., Kaišiadorių m., kapitalinis remontas (2019-12-12) – 1210,00 Eur.

¹⁴ Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai apskaitomos visos projektavimo, statybos, konservavimo, montavimo ir kitos panašios išlaidos, padarytos, iki ilgalaikio materialiojo turto vienetas bus paruoštas naudoti < >.

Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos Ilgalaikio finansinio turto apskaitos duomenys apskaitos registro Didžiosios knygos (toliau – DK) paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, įvertinus dotacijas ir perskaičiavus pagal valdomų akcijų dalį, neatitiko aiškinamojo rašto priedo „Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus“ 112,72 tūkst. Eur, iš jų Investicijos į kontroliuojamus ne viešo sektoriaus subjektus neatitiko DK 104,15 tūkst. Eur, Investicijos į asocijuotuosius subjektus su DK neatitiko 8,57 tūkst. Eur.

Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos finansinio turto (investicijos į nuosavybės vertybinius popierius) analitinė apskaita pagal subjektus nebuvo tvarkoma.

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹⁵ buvo paskirta Inventorizacijos komisija, kuriai įsakymu pavesta atlikti finansinio turto (investicijų, vertybinių popierių, pinigų, išskyrus pinigus kasoje, ir kito finansinio turto) inventorizaciją.

Inventorizacija nebuvo atlikta, Inventorizacijos aktai nesurašyti.

Negalime patvirtinti KFAR Finansinės būklės ataskaitos str. III „Ilgalaikis finansinis turtas“ duomenų už 112,72 tūkst. Eur 2022 m. gruodžio 31 d. teisingumo.

2. Savivaldybės turto ataskaitų duomenų atitiktis FBA duomenims

Įstaigos kiekvienais metais rengia Valstybei ir savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitas¹⁶ (toliau – Turto ataskaitos).

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitą rengia Savivaldybės administracija Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka¹⁷.

Turto ataskaitose pateikiama informacija apie Savivaldybei nuosavybės teise valdomą turtą ir įsipareigojimus, viešojo konkurso ir ne konkurso būdu išnuomotą turtą, turtą, perduotą panaudos pagrindais, apie perduotą ir įsigytą nekilnojamąjį turtą ir nenaudojamą nekilnojamąjį turtą.

Patikrinome Turto ataskaitose pateiktą informaciją su FBA ataskaitos ilgalaikio turto duomenimis.

Pagal FBA ir Turto ataskaitų duomenis 17 biudžetinių įstaigų Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio materialiojo turto vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (2022 m. gruodžio 31 d.) buvo 17486,34 tūkst. Eur, iš jų: pastatai – 14228,27 tūkst. Eur, baldai, biuro įranga, kitas ilgalaikis turtas – 921,44 tūkst. Eur.

FBA ir Turto ataskaitų duomenų neatitikimų nenustatyta.

¹⁵ 2022-10-25 Nr. V17/E-17/02

¹⁶ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 16 str. 3 d.

¹⁷ Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2015-05-28 sprendimas Nr. V17-125, pakeitimas 2022-12-22 Nr. V17E-316.

3. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

Savivaldybės metinių biudžetų vykdymo ataskaitų rinkiniai rengiami atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos atitinkamų metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu patvirtintus rodiklius.¹⁸

BVAR parodo savivaldybės biudžeto pajamų pagal mokesčių ir kitų pajamų rūšis ir išlaidų pagal valstybės funkcines ir ekonomines klasifikacijas planavimą, vykdymą, pateikia informaciją pagal programas, apie asignavimų paskirstymą ir naudojimą, nepanaudojimo priežastis.

BVAR sudėtis – 2 priede.

Vertinome savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymą, savivaldybės biudžetinių įstaigų pajamų įmokų apskaitą ir pajamų panaudojimą, asignavimų planą, jo tikslinimą, vykdymą, pinigų likučius, darbo užmokesčiui, socialiniam draudimui skirtų asignavimų panaudojimą, ilgalaikius skolinius įsipareigojimus, garantijas, mokėtinas sumas. Plačiau – 2 priede.

3.1. Savivaldybės biudžeto pajamų planas

2022 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas buvo patvirtintas 42229,5 tūkst. Eur. Pajamų planas per metus buvo patikslintas ir padidintas 2053,4 tūkst. Eur.

2 lentelė. Pajamų plano patikslinimai

Eil. nr.	Pajamų pavadinimas	Padidintas planas tūkst. Eur
1.	Gyventojų pajamų mokestis	511,0
2.	Mokesčiai už aplinkos teršimą	36,0
3.	Pajamos iš dividendų ir kitų pelno įmokų	121,2
4.	Pajamos iš biudžetinių įstaigų pajamų	32,3
5.	Pajamos iš rinkliavų	20,1
6.	Kitos pajamos	486,0
7.	Pajamos iš ilgalaikio turto realizavimo	71,7
8.	Dotacijos valstybinėms funkcijoms atlikti	21,6
9.	Dotacijos ugdymo reikmėms finansuoti	68,5
10.	Kitos dotacijos ¹⁹	685,0

¹⁸ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 8 str.

¹⁹ Dotacijos, skirtos finansuoti vaikų, atvykusių į LR iš Ukrainos, ugdymą, atvykusių suaugusių asmenų mokymą, kompensacijos už būsto suteikimą užsieniečiams, kompensuoti patirtas išlaidas užsieniečiams,

Iš viso:

2053,4

Patikslintas pajamų planas 2022 m. sudarė 44282,9 tūkst. Eur, įvykdyta 45270,2 tūkst. Eur. Pajamų planas įvykdytas 102,2 proc.

3 lentelė. Pajamų plano vykdymas

Eil. nr.	Pajamų pavadinimas	Patikslintas planas	Vykdymas	Suma daugiau (+); mažiau (-) tūkst. Eur
1.	Gyventojų pajamų mokestis	21257,0	23474,3	+2217,3
2.	Turto mokesčiai	1914,0	1912,8	-1,2
3.	Prekių ir paslaugų mokesčiai	84,0	86,2	+2,2
4.	Dotacijos	18863,7	17481,0	-1382,7
5.	Turto pajamos	287,2	305,9	+18,7
6.	Pajamos už prekes ir paslaugas	1052,3	984,1	-68,2
7.	Pajamos iš baudų ir kt. netesybų	15,0	40,9	+25,9
8.	Kitos neišvardintos pajamos	631,0	653,2	+22,2
9.	Ilgalaikio turto realizavimo pajamos	178,6	331,8	+153,1
Iš viso:				+987,4

3.2. Ne visos suplanuotos dotacijos panaudotos

2022 metais savivaldybė nepanaudojo dotacijų 1382,7 tūkst. Eur, iš jų kitų dotacijų 1336,3 tūkst. Eur. Iš jų: ES finansinės paramos lėšų – 288,1 tūkst. Eur, ES struktūrinių fondų įgyvendinamų investicinių projektų savivaldybės nuosavam indėliui užtikrinti – 81,1 tūkst. Eur, kitų dotacijų – 967,1 tūkst. Eur.

Iš to skaičiaus vietinės reikšmės kelių remontui nepanaudota 35,61 tūkst. Eur, kelių rekonstravimui – 732,32 tūkst. Eur.

Iš viso keliams ir gatvėms rekonstruoti iš Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų (toliau – KPPP) buvo numatyta panaudoti 1103,0 tūkst. Eur. Panaudota 370,68 tūkst. Eur. Iš 24 objektų 3 objektai 2022 m. buvo užbaigti, jų darbai kainavo 42,08 tūkst. Eur. pigiau.

Kitam 21 objektui dėl užsitęsusių projektavimo terminų darbai nebuvo baigti. Todėl už 690,24 tūkst. Eur kelių ir gatvių rekonstravimas neatliktas.

Kelių remontui, priežiūrai iš KPPP buvo numatyta panaudoti 735,7 tūkst. Eur. Nepanaudota 35,61 tūkst. Eur.

I valstybės biudžetą grąžinta iš viso nepanaudotų valstybės biudžeto lėšų 106,2 tūkst. Eur: specialių tikslinių dotacijų valstybinėms funkcijoms atlikti ir ugdymo reikmėms finansuoti – 46,4 tūkst. Eur, kitų valstybės biudžeto lėšų – 59,8 tūkst. Eur.

3.3. Taryba suteikė mokesčių lengvatas

pasitraukusiems iš Ukrainos dėl karo veiksmų, patirtoms išlaidoms, valdant nepaprastąją padėtį dėl užsieniečių, pasitraukusių iš Ukrainos, sudarė 237,4 tūkst. Eur, kitos dotacijos išlaidoms – 447,6 tūkst. Eur.

Per 2022 m. Kaišiadorių rajono savivaldybės taryba teikė mokesčių lengvatas. Dėl priimtų sprendimų į savivaldybės biudžetą negauta 10,5 tūkst. Eur pajamų: 0,2 tūkst. Eur žemės mokesčių, 10,1 tūkst. Eur dėl verslo liudijimų, 0,2 tūkst. Eur nekilnojamojo turto ir valstybinės žemės nuomos mokesčių.

3.4. Biudžetinės įstaigos tinkamai neadministravo suplanuotų lėšų iš pajamų įmokų pagal nustatytą tvarką

Kaišiadorių rajono savivaldybės biudžetinės įstaigos planuoja pajamas už prekes ir paslaugas, įmokas už išlaikymą švietimo socialinės apsaugos ir kitose įstaigose, pajamas už ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto nuomą. Biudžetinių įstaigų pajamos pervedamos į savivaldybės išdą ir naudojamos pagal patvirtintas sąmatas ir tvarką.

Ne visos įstaigos laiku pervedė pajamas į savivaldybės išdą sąskaitą.

Per 2022 m. tris ketvirčius planuotos pajamos išlaidoms buvo ne visos panaudotos²⁰.

Tačiau biudžetinės įstaigos, nesivadovaudamos patvirtintu tvarkos aprašu²¹, teikė prašymus Savivaldybės administracijai dėl papildomo finansavimo skyrimo.

Ne visais atvejais įstaigos, apmokėdamos išlaidas, vadovavosi Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, nustatyti neatitikimai dėl atsiskaitymų.

Paiškinimai

Nepervestas pajamų likutis įstaigų sąskaitose 2022-09-30 sudarė 5,6 tūkst. Eur.

Įstaigos programų išlaidoms padengti pirmiausia turi naudoti asignavimus, gautus iš einamaisiais biudžetiniais metais įmokėtų į biudžetą biudžetinės įstaigos pajamų, įskaitant ankstesniais metais nepanaudotų šių lėšų likučių. Įstaigos nebuvo panaudojusios, lyginant su planuotais asignavimais ataskaitiniam laikotarpiui, didesnės pajamų dalies, tačiau kreipėsi dėl papildomų lėšų skyrimo nenumatytiems darbams atlikti.

Iš patikrintų 295 PVM sąskaitų faktūrų ir apskaitos dokumentų ant 130 vnt. PVM sąskaitų faktūrų ir kitų dokumentų pateiktų apmokėjimui nebuvo nurodyta tiksli informacija, iš kokio finansavimo šaltinio ir ekonominės klasifikacijos str. turi būti apmokama, ant 10 PVM sąskaitų faktūrų nurodytas neteisingas ekonominės klasifikacijos straipsnis.

Neatitikimai dėl prekių ir paslaugų apmokėjimo ir informacijos pateikimo ant apmokėjimo dokumentų parodė vidaus kontrolės trūkumus.

²⁰ Biudžetinių įstaigų pajamų programos lėšas rugsėjo 30 d. audituotos įstaigos panaudojo 31,85–73,84 proc.

²¹ Kaišiadorių r. savivaldybės tarybos 2022-06-30 sprendimu Nr. V17E-175 patvirtintas Kaišiadorių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašas.

4. Savivaldybės biudžeto asignavimai

Kaišiadorių r. savivaldybės biudžeto asignavimai buvo patvirtinti 46770,8 tūkst. Eur.²² Per metus biudžeto asignavimai buvo tikslinami, patikslintas asignavimų planas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 48824,3 tūkst. Eur. Panaudota 43951,9 tūkst. Eur. Nepanaudotų asignavimų likutis, palyginus su patikslintu planu – 4872,4 tūkst. Eur.

Asignavimų panaudojimas pagal patvirtintas programas

Eil. nr.	Programos pavadinimas	Patikslintas asignavimų planas	Panaudota	Nepanaudota Eur	%
1.	Savivaldybės pagrindinių funkcijų ir viešosios tvarkos užtikrinimo	5915,8	5641,4	274,4	95,36
2.	Švietimo	19953,4	19707,9	245,5	98,8
3.	Kultūros	2616,8	2570,5	46,3	98,2
4.	Socialinės apsaugos	7321,1	7178,1	143,0	98,0
5.	Užimtumo didinimo	158,4	137,3	21,1	86,7
6.	Aplinkos apsaugos	574,4	375,1	199,3	65,3
7.	Ūkio plėtros	3779,3	2481,3	1298,0	65,6
8.	Žemės ūkio ir kaimo plėtros	623,6	576,3	47,3	92,4
9.	Sveikatos apsaugos	606,1	590,8	15,3	97,5
10.	Socialinio būsto ir turto inventORIZAVIMO	377,6	144,3	233,3	38,2
11.	Teritorijų planavimo	551,6	58,3	493,3	10,6
12.	Investicijų	3404,2	1814,0	1590,2	53,3
13.	Seniūnijų veiklos	2941,9	2676,6	265,3	90,9
Iš viso:		48824,2	43951,9	4872,3	90,0

Didžiausią dalį sudaro Ūkio plėtros, Investicijų, Teritorijų planavimo programų priemonėms planuoti, bet nepanaudoti asignavimai.

Nepanaudotų asignavimų dydžiai, kurie buvo skirti programų priemonėms įgyvendinti

Ūkio plėtros programa (nurodytos priemonės sudarė daugiau nei 76 proc. nuo visų nepanaudotų programos asignavimų):

- Savivaldybės vietinės reikšmės kelių, gatvių, takų tiesimui, taisymui (dotacijos ir savivaldybės biudžeto planuotos lėšos) – 816,8 tūkst. Eur;
- Savivaldybei priklausančių pastatų ir statinių techninių projektų parengimui, ekspertizių atlikimui – 172,7 tūkst. Eur.

Investicijų programa (nurodytos priemonės sudarė daugiau nei 83 proc. nuo visų nepanaudotų programos asignavimų):

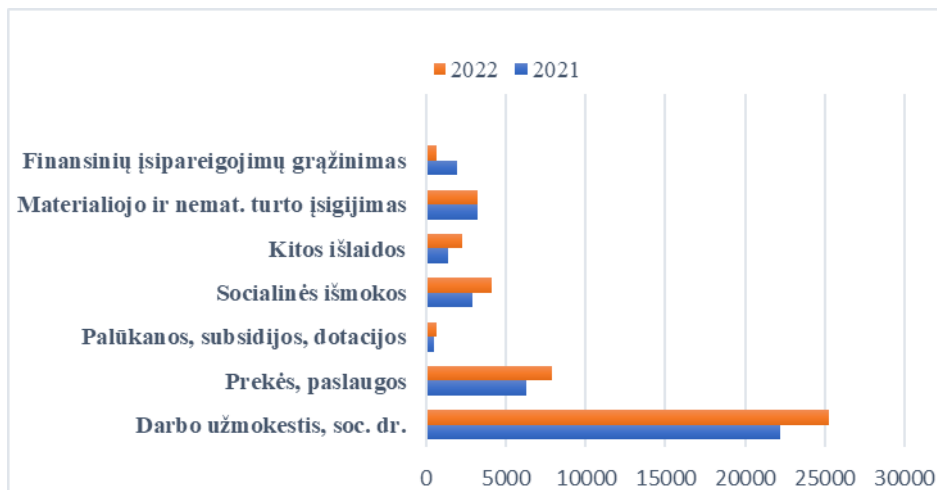
- Komunalinių atliekų tvarkymo infrastruktūros plėtrai Kaišiadorių r. savivaldybėje – 572,3 tūkst. Eur;
- Viešųjų pastatų ir energijos vartojimo efektyvumo didinimui – 273,3 tūkst. Eur;
- Gatvių apšvietimo modernizavimui Kaišiadorių r. savivaldybės teritorijoje – 251,2 tūkst. Eur;

²² 2022 m. vasario 24 d. sprendimas Nr. V17E-21

- Socialinio būsto fondo plėtrai Kaišiadorių r. savivaldybėje – 223,6 tūkst. Eur.
Teritorijų planavimo programa (nurodytos priemonės sudarė daugiau nei 64 proc. nuo visų nepanaudotų programos asignavimų):
- Teritorijų planavimo ir žemėtvarkos dokumentų rengimui – 316,0 tūkst. Eur.

Išlaidos 2022 m. padidėjo, palyginus su 2021 m., 5579,6 tūkst. Eur arba 14,5 proc.

Asignavimų panaudojimas pagal išlaidų klasifikaciją



Reikšmingiausi pokyčiai

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidos padidėjo 3069,8 tūkst. Eur. Nuo 2022-01-01 didėjo minimali mėnesinė alga (MMA) 88 Eur ir pareiginės algos bazinis dydis 4 Eur.

Prekių, paslaugų išlaidos padidėjo 1637,4 tūkst. Eur dėl komunalinių paslaugų, kitų paslaugų, darbų kainų padidėjimo.

Išlaidos socialinėms išmokoms išaugo 1148,7 tūkst. Eur dėl būsto šildymo, geriamojo ir karšto vandens išlaidų kompensavimo dydžių pakeitimo gyventojams.

Finansinių įsipareigojimų išlaidos sumažėjo 1328,1, kadangi 2021 metais buvo grąžinti ilgalaikiai ir 1280,0 tūkst. Eur nepanaudoti trumpalaikiai įsipareigojimai.

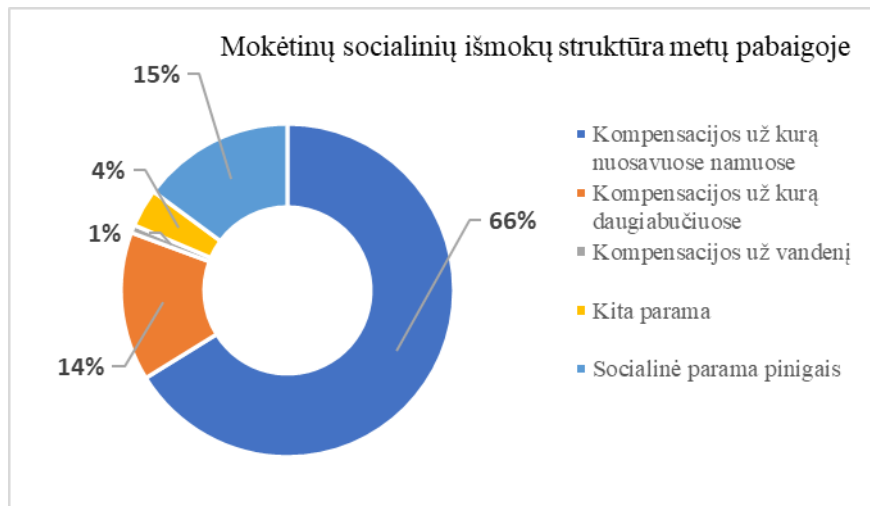
4.1. Mokėtinų sumų likučiai išaugo

Mokėtinų sumų likutis 2022 metų pabaigoje sudarė 1182,5 tūkst. Eur ir padidėjo 601,7 tūkst. Eur (2021 metų pabaigoje buvo 580,8 tūkst. Eur).

Mokėtinų sumų struktūra

- 656,8 tūkst. Eur – socialinės išmokos;
- 292,7 tūkst. Eur – prekių ir paslaugų išlaidos;
- 225,8 tūkst. Eur – dotacijos;
- 5,9 tūkst. Eur – įsiskolinimas darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui;
- 1,3 tūkst. Eur – ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidos.

Didžiausią mokėtinų sumų dalį sudaro socialinės išmokos. Jos padidėjo, lyginant su 2021 m., daugiau nei keturis kartus.



Savivaldybė turi grąžinti 225,8 tūkst. Eur pagal 10 vykdytų projektų gautas dotacijas²³. Sutartyse, kurias savivaldybė pasirašė dėl dotacijų skyrimo, buvo nurodoma konkreti savivaldybei skiriama dotacijos suma, jos išmokėjimo tvarka, sąlygos, *kurių neįvykdžius* dotacija ar jos dalis turi būti grąžinama, dotacijos grąžinimo tvarka.

Grąžintina dotacijų suma už projektus 2021-12-31 buvo 213,4 Eur, mokėtina suma 2022-12-31 padidėjo 12,4 tūkst. Eur arba 5,8 proc.

Paskutinis dotacijų grąžinimo terminas – 2027 m.

2022 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 str. reglamentavo²⁴, kad savivaldybės 2023 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimą.

Kaišiadorių rajono savivaldybės įsiskolinimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje padidėjo daugiau negu dvigubai, palyginus su 2021 metų pabaigoje mokėtinomis sumomis.

4.2. Įmonėms suteiktos garantijos

Savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės valdomų įmonių

²³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2016 m. gegužės 26 d. įsakymas Nr. 1K-213 „Dėl Dotacijų savivaldybėms skyrimo ir grąžinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

²⁴ 2021 m. gruodžio 14 d. įstatymo Nr. XIV-745 13 str. 3 d.

prisiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus negali viršyti 10 procentų Įstatymo²⁵ 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio.

Iš viso pagal Savivaldybės tarybos sprendimus suteiktų garantijų suma yra už 2872,3 tūkst. Eur.

Suteiktos galiojančios garantijos savivaldybės valdomoms įmonėms pagal Savivaldybės tarybos sprendimus iš viso²⁶:

UAB „Kaišiadorių vandenys“ – 1883,8 tūkst. Eur;

UAB „Kaišiadorių šiluma“ – 640,0 tūkst. Eur;

SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ – 348,5 tūkst. Eur.

Savivaldybės valdomų įmonių dar nepanaudotų garantijų suma 348,5 tūkst. Eur.

Savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų skolinių įsipareigojimų, dėl kurių suteikta savivaldybės garantija, likutis – 1726,1 tūkst. Eur. Tai sudarė 8,13 proc. nuo prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio.

Garantijų limitas neviršytas.

Pažymėtina, kad Kaišiadorių rajono savivaldybės priimtų sprendimų dėl garantijų suteikimo suma, apskaičiuota procentais nuo prognozuojamų pajamų, palyginus su kitomis savivaldybėmis, yra didžiausia ir sudaro 13,5 proc.²⁷

Duomenų neatitikimai ataskaitose

Skolinių įsipareigojimų 2022-12-31 ataskaitos 80 eil. nurodyta bendra visų galiojančių Savivaldybės tarybos priimtų sprendimų dėl garantijų suteikimo suma – 3220,8 tūkst. Eur.

Savivaldybės tarybos sprendimais suteiktų garantijų suma turi būti 2872,3 tūkst. Eur.

Ataskaitos 80 eil. duomenys neatitinka 348,5 tūkst. Eur.

UAB „Kaišiadorių vandenys“ Skolinių įsipareigojimų ataskaitos 2022-12-31 83 eil. „Savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų skolinių įsipareigojimų, dėl kurių suteikta savivaldybės garantija, likutis“, suma – 540,4 tūkst. Eur.

Pagal Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ataskaitos suvestinius duomenis – 536,8 tūkst. Eur. Neatitikimas – 3,6 tūkst. Eur.

4.3. Skoliniai įsipareigojimai

²⁵ 2021 m. gruodžio 14 d. įstatymo Nr. XIV-745 13 str. 1 d. 5 p.

²⁶ Savivaldybės tarybos sprendimai 2015-09-10 Nr. V17-306, 2019-10-24 Nr. V17-274, 2020-07-02 Nr. V17E-170, 2021-08-26 Nr. V17E-189, 2022-05-26 Nr. V17E-130, 2022-09-29 Nr. V17E-231.

²⁷ <https://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/biudzetas/biudzeto-vykdymas/savivaldybiu-biudzetai/savivaldybiu-skolinimosi-limitai>. Perskaiciuota, įvertinus duomenų neatitikimą.

Savivaldybės skolinius įsipareigojimus, jų dydį nustato Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo 4 straipsnio 4 dalies nuostatos, Įstatymas²⁸, Savivaldybių skolinimosi taisyklės²⁹.

Savivaldybės skola (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, bet neapsiribojant jomis) negali viršyti 60 procentų Įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio. Vadovaujantis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo 4 straipsnio 4 dalies nuostatomis, metinio grynojo skolinimosi suma negali viršyti 1,5 procento biudžeto pajamų dėl 2022 metams prognozuojamo neigiamo produkcijos atotrūkio nuo potencialo.

Savivaldybės skola ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Skolinių įsipareigojimų ataskaitos duomenimis sudarė 3531,5 tūkst. Eur.

Iš viso Savivaldybės vardu yra pasirašyta 10 ilgalaikių paskolos sutarčių su kredito įstaigomis ir 6 sutartys su Lietuvos Respublikos finansų ministerija. Galutinis pasirašytų sutarčių dėl paskolų grąžinimo terminas – 2035 m.

Duomenų neatitikimai

Skolinių įsipareigojimų 2022-12-31 ataskaitos 70 eil. nurodyta paskolų įsipareigojimų suma pagal DNMP ir ETPT³⁰ modelį 97,7 tūkst. Eur yra su palūkanomis. Turi būti 95,0. Neatitikimas – 2,7 tūkst. Eur. Savivaldybės skola ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 61 eil. turi būti 3528,8 tūkst. Eur. Duomenys patikslinti 2023 m. I ketv.

3528,8 tūkst. Eur ilgalaikiai įsipareigojimai sudaro 16,6 proc. nuo prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio.

Ilgalaikių skolinių įsipareigojimų limito Savivaldybė neviršijusi.

4.4. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymas, naudojimas

4.4.1. Darbo užmokesčio apskaitoje nustatoma klaidų, neatitikimų

Audituoti programų asignavimai, tūkst. Eur

Programa	Patvirtinti asignavimai darbo užmokesčiui	Audituota suma
Švietimo programa	5790,09	1267,40

²⁸2022 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 13 str. 1 d. 1, 2 p.

²⁹ LR Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl Savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (2012-03-21 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

³⁰ 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

Kultūros programa	1863,30	732,70
Iš viso:	7653,9	2000,10

Lėšos darbo užmokesčiui apskaičiuojamos ir skiriamos vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymu³¹.

Bendrojo ugdymo mokyklų, ikimokyklinio ugdymo mokyklų ir mokyklų-darželių pareigybių normatyvai nustatyti Mokyklų ūkio lėšų skyrimo tvarkos apraše³².

Nustatytos klaidos, neatitikimai³³

4 įstaigos iš 6 patvirtino mažesnę pareigybių etatų skaičių, nei nustatytas didžiausias leistinas etatų skaičius ir Apraše nustatyti pareigybių normatyvai. Todėl metų pabaigoje 5 įstaigose buvo neužimta 6,25 etato.

2 įstaigos patvirtino pareigybes, kurių normatyvai Apraše nenurodyti.

2 įstaigose nustatė atvejų, kai klaidingai apskaičiuojamas ir išmokamas darbo užmokestis. Lėšų dydžiu tai nebuvo reikšmingos sumos, tačiau darbo užmokesčio apskaičiavimo neatitikimai parodė vidaus kontrolės priemonių šioje srityje trūkumus.

Kai kurių įstaigų įsakymuose buvo netinkamai nurodyta premijų skyrimo pagrindas, ne pagal Įstatymo 12 str. nustatytus premijų mokėjimo atvejus, ne visais atvejais vadovo įsakymuose, skiriant priemokas ir premijas nurodyta, iš kokių lėšų šaltinių apmokėti.

Ne visų įstaigų darbo apmokėjimo aprašuose tinkamai nurodyta kintamosios dalies nustatymas ir premijų mokėjimas.

Kultūros įstaigoms pareigybių normatyvai ir jų nustatymo kriterijai nepatvirtinti.

4.4.2. Turto apsauga įstaigose nevisiškai užtikrinta, yra nenaudojamo turto

Turto apsauga apima veiksmus ir priemones, padedančius apsaugoti pastatus, viduje esantį turtą.

Nuo 2016 m. kovo 1 d. įstaigose panaikintos sargų pareigybės, o turto ir pastatų saugumą turi užtikrinti įrengtos apsaugos signalizacijos, pastatų išorės vaizdo stebėjimo sistemos ir kt. priemonės.

17 biudžetinių įstaigų Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio materialiojo turto vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 17486,34 tūkst. Eur.

Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenis audituojamos įstaigos per ataskaitinį laikotarpį įsigijo ilgalaikio materialiojo turto už 501749 Eur.

³¹ Lietuvos Respublikos 2017 m. sausio 17 d. įstatymas Nr. XIII-198.

³² Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2019 m. rugsėjo 26 d. sprendimas Nr. V17-240. Naujos redakcijos Aprašas patvirtintas Savivaldybės tarybos 2022 m. spalio 27 d. sprendimu Nr. V17E-268.

³³ 2023 m. kovo 7 d. audito ataskaita Nr. AK-3.

Ne visose įstaigose užtikrinama turto apsauga:

-
- 2 įstaigos (iš 17) turto neapdraudusios.
 - Ne visos vaizdo kameros ir įranga veikia:
 - Vaizdo stebėjimo sistemų gedimai nustatyti 5 įstaigose: sugedęs vaizdo įrašymo įrenginys 3 įstaigose, 3 įstaigose ne visos vaizdo stebėjimo kameros veikė.
 - Audito metu 2 įstaigose gedimai pataisyti.
 - 7 įstaigose (iš 17) įrengta apsaugos ir stebėjimo sistema neapima visos įstaigos teritorijos.
-

Vaizdo stebėjimas atliekamas ir vaizdo duomenys turi būti tvarkomi vadovaujantis teisės aktų reikalavimais³⁴. 5 įstaigose (iš 13), kuriose įrengta vaizdo stebėjimo sistema, informavimas apie vaizdo stebėjimą nurodytas netinkamai, kadangi prieš patenkant į patalpas ar teritoriją, kurioje vykdomas vaizdo stebėjimas, turi būti aiškiai ir tinkamai pateikiama informacija apie vykdomą vaizdo stebėjimą³⁵.

Žiežmarių mokykloje-darželyje „Vaikystės dvaras“ nenaudojamos neįrengtos 284,46 kv. m patalpos.

Ankstesnių auditų metu³⁶ dėl nenaudojamų patalpų Savivaldybės administracijos direktoriui buvo teikiamos rekomendacijos³⁷, tačiau rekomendacijos nebuvo įgyvendintos.

4.4.3. Ilgalaikis materialusis turtas buvo nuomojamas nesivadovaujant nustatyta tvarka

Savivaldybės turtas išnuomojamas, jeigu jo laikinai nereikia turto valdytojo tiesioginėms funkcijoms įgyvendinti.

Savivaldybės materialiojo turto nuomos viešo konkurso būdu, ne konkurso būdu tvarką ir sąlygas nustato Kaišiadorių rajono savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto viešojo nuomos konkurso ir nuomos be konkurso organizavimo tvarkos aprašas (toliau – Tvarkos aprašas)³⁸.

Nustatytos klaidos, neatitikimai³⁹

- Vienu atveju ilgalaikis materialusis turtas buvo išnuomotas be Savivaldybės tarybos sprendimo, 2 atvejais turtas buvo nuomojamas pasibaigus sutarties terminui;
- 65 atvejais ilgalaikis turtas buvo perduotas nuomai nesurašius perdavimo–priėmimo akty;

³⁴ Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) 2016/679 dėl fizinių asmenų apsaugos tvarkant asmens duomenis ir dėl laisvo tokių duomenų judėjimo ir kuriuo panaikinama Direktyva 95/46/EB (Bendrasis duomenų apsaugos reglamentas) (toliau – Reglamentas (ES) 2016/679), Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymu (toliau – ADTAĮ), įstaigoje patvirtintomis Asmens duomenų tvarkymo taisyklėmis.

³⁵ Vaizdo stebėjimo tikslas; duomenų valdytojo juridinio asmens pavadinimas, kontaktinė informacija (adresas, el. pašto adresas ir (arba) telefono ryšio numeris).

³⁶ Audito ataskaitoje 2013-11-15 Nr. AK-16, 2018-11-05 Nr. AK-10, 2020-03-31 Nr. AK-04.

³⁷ Įvertinti visus prioritetus, galimybes ir mokyklą-darželį įtraukti į numatomą renovuojamų švietimo įstaigų sąrašą ar planuoti skirti lėšas nenaudojamos patalpoms įrengti.

³⁸ Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2019-10-24 sprendimas Nr. V17-265, anksčiau galiojęs patvirtintas 2015-10-29 sprendimas Nr. V17-387.

³⁹ 2022 m. spalio 31 d. audito ataskaita Nr. AK-8.

Įstaigų vadovai sudarė 36 nuomos sutartis, neturėdami Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo leisti nuomoti ilgalaikį turtą;

76 atvejais savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutarčių ir savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto perdavimo–priėmimo aktų formos neatitiko Tvarkos aprašo prieduose nustatytų formų;

Iš 18 ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutarčių 5 neįregistruotos Nekilnojamojo turto registre;
Ne visi nuompinigiai buvo mokami laiku, nebuvo skaičiuojami delspinigiai.

Įstaigų vadovai, išnuomodami ilgalaikį materialųjį turtą, nesivadovavo patvirtintu Tvarkos aprašu, sudarė nuomos sutartis neturėdami Savivaldybės tarybos sprendimo, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymų. Sudarius nuomos sutartį, ilgalaikio materialiojo turto perdavimas ne visais atvejais buvo įforminamas perdavimo–priėmimo aktu, akto formos neatitiko aprašo priedu nustatytų formų.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomen- dacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Eksplatuojamus objektus iškelti iš Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų sąskaitos į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas	Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktoriui	Gavus statybos užbaigimo aktus (deklaracijas), eksploatuojami objektai bus iškelti iš Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų sąskaitos į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas	2024-06-30
2.	Statybų ir remonto užbaigimo dokumentus surašyti remiantis nurodytais terminais ⁴⁰	Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktoriui	Statybų ir remonto užbaigimo dokumentai bus surašyti nurodytais terminais	2024-06-30
3.	Tvarkyti finansinio turto (investicijos į nuosavybės vertybinius popierius) analitinę pagal subjektus apskaitą	Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktoriui	Finansinio turto (investicijos į nuosavybės vertybinius popierius) apskaita bus sutvarkyta pagal subjektus	2023-12-31
4.	Kontroliuoti, kad mokėtinos sumos metų pabaigoje nedidėtų	Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktoriui	Asignavimų valdytojams kartą per ketvirtį primenama, kad vykdytų Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2023 m sausio 26 d. sprendimo Nr. V17E-4 „Dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto patvirtinimo (su pakeitimais) 5	2023-11-30

⁴⁰ Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos 2023-05-25 raštas Nr. (3.5)V8E-884

			punktą.	
--	--	--	---------	--

Audituotos įstaigos apie auditų procedūrų rezultatus informuotos pateikus audito ataskaitas.⁴¹ Iš viso pateikta 18 rekomendacijų.

Savivaldybės kontrolierė

Danutė Steponavičienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Gražina Plančiūnienė

Vyriausioji specialistė

Alytė Dainauskienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2022 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

IMT, NT – ilgalaikis materialusis, nematerialus turtas

DK – apskaitos registras Didžioji knyga

⁴¹ Audito ataskaitos: 2022-10-31 Nr. AK-8, 2022-11-17 Nr. AK-9, 2023-03-06 Nr. AK-3, 2023-05-15 Nr. AK-4, 2023-04-27 raštas Nr. V5-39.

Audito ataskaitos „Dėl Kaišiadorių rajono
savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų
rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Kaišiadorių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Auditas atliktas:

- pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS).
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomi ir naudojami 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 916,16 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 439,50 tūkst. Eur. Kokybiškai reikšmingi dalykai yra teisingas savivaldybės biudžeto lėšų planavimas, jo vykdymas, teisės aktų reikalavimų laikymasis.

Audito apimtis ir metodai

Kaišiadorių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, likučiai

Kaišiadorių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:
Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Grynojo turto pokyčio ataskaita, Pinigų srautų

ataskaita, finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje 2022 m. gruodžio 31 d. iš viso turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies likutis buvo 91616,31 tūkst. Eur.

2022 m. ataskaitinio laikotarpio konsoliduotųjų finansinių ataskaitų reikšmingumo kriterijus, nurodytas aiškinamajame rašte pinigine išraiška – 91,6 tūkst. Eur.

Kaišiadorių rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, likučiai

Kaišiadorių rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita, Biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas, pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Nagrinėta Skolinių įsipareigojimų ataskaita, Mokėtinų sumų ataskaita 2022-12-31 laikotarpiui.

Pagal Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis įvykdytas pajamų planas sudarė 45270,2 tūkst. Eur, įvykdytas asignavimų planas – 43951,9 tūkst. Eur, ilgalaikių įsipareigojimų likutis metų pabaigoje pagal ataskaitos duomenis – 3531,5 tūkst. Eur, savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų skolinių įsipareigojimų, dėl kurių suteikta savivaldybės garantija, likutis – 1726,1 tūkst. Eur, mokėtinos sumos – 1182,5 tūkst. Eur.

2022 metais asignavimai buvo patvirtinti 13 savivaldybės biudžeto programų vykdyti.

Svarbiausios audito sritys ir atliktos procedūros

• Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys

Vertinome konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, 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, palyginome savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis tarpusavyje.

Atlikta:

- Savivaldybės konsoliduoto finansinių ataskaitų rinkinio analizė.
- Savivaldybės konsoliduoto finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo procedūrų tikrinimas.
- Savivaldybės konsoliduoto finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitų atitikties palyginimas.
- Konsoliduoto finansinių ataskaitų rinkinio konsolidavimo duomenų teisingumo tikrinimas.
- KFAR pateikimo/informacijos atskleidimo aiškinamajame rašte reikalavimų tikrinimas.

Patikrinome duomenų korektiškumą kontrolinėse ataskaitose.

Audito subjektas: Kaišiadorių r. savivaldybės administracija

Finansinių ataskaitų rinkinių duomenys

Vertinome:

- FBA ir VRA straipsnių duomenų paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną 2021-12-31 ir 2022-12-31 atitikimą apskaitos registro – Didžiosios knygos duomenims.

- FBA, VRA, GTPA tarpusavio ataskaitų, ataskaitų priedų likučių tarpusavio atitikimą, apskaitos registro Didžiosios knygos duomenų atitikimą finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 3 priede „Nematerialusis turtas“, 4-1 priede „Ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo savikaina“ 4-2 priede „Ilgalaikis materialusis turtas tikrąja verte“, 5 priede „Finansinis turtas“ nurodytiems duomenims.

- DK duomenų atitiktį finansinių ataskaitų, ilgalaikio materialiojo turto sąrašų duomenims.

- Kaišiadorių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio FBA Ilgalaikio turto A. II.9 str. „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ likučių teisingumą ir apskaitą.

Audito subjektas: Kaišiadorių r. savivaldybės administracija.

Ilgalaikio materialiojo turto sritis

Vertinome:

- Savivaldybės turto valdymą ir turto apsaugą, turto apsaugos užtikrinimą savivaldybės biudžetinėse įstaigose, Turto ataskaitose pateiktą informaciją apie savivaldybei nuosavybės teise valdomą turtą.

- Turto ataskaitose pateiktų ilgalaikio turto duomenų atitikimą Finansinės būklės ataskaitose pateiktiems duomenims;

- Savivaldybių turto valdymą, naudojimą įstaigos poreikiams tenkinti.

Eil. Nr.	Audito subjektai
1.	Kaišiadorių A. Brazausko gimnazija
2.	Žiežmarių gimnazija
3.	Kaišiadorių r. Rumšiškių Antano Baranausko gimnazija
4.	Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija
5.	Kaišiadorių r. Žaslių pagrindinė mokykla
6.	Kaišiadorių r. Kruonio pagrindinė mokykla
7.	Palomenės pagrindinė mokykla
8.	Kaišiadorių r. Gudienos mokykla-darželis „Rugelis“
9.	Kaišiadorių r. Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“
10.	Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“
11.	Kaišiadorių lopšelis-darželis „Žvaigždutė“
12.	Kaišiadorių r. Pravieniškių lopšelis-darželis „Ąžuoliukas“
13.	Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšelis-darželis
14.	Kaišiadorių šv. Faustinos mokykla-daugiafunkcis centras
15.	Kaišiadorių suaugusiųjų mokykla
16.	Kaišiadorių švietimo ir sporto centras
17.	Kaišiadorių meno mokykla

Ilgalaičių įsipareigojimų sritis

Vertinome ilgalaikių įsipareigojimų apskaitą, dydžius ir likučių teisingumą.
Audito subjektas: Kaišiadorių r. savivaldybės administracija.

● Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Pajamų plano duomenų teisingumas

Vertinome savivaldybės biudžeto pajamų planą ir jo vykdymo duomenis.

Išlaidos:

Vertinome savivaldybės biudžeto asignavimų planą ir jo vykdymo duomenis.
Audito subjektas: Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija

Trumpalaikių įsipareigojimų (mokėtinų sumų sritis)

Vertinome mokėtinų sumų dydžius, duomenų teisingumą.
Audito subjektai: 32 biudžetinės įstaigos

Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų panaudojimas

Vertinome savivaldybės biudžetinių įstaigų pajamų įmokų apskaitą ir panaudojimą.

Eil. Nr.	Audito subjektai
1.	Kaišiadorių A. Brazausko gimnazija
2.	Žiežmarių gimnazija
3.	Kaišiadorių r. Rumšiškių Antano Baranausko gimnazija
4.	Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija
5.	Kaišiadorių r. Žaslių pagrindinė mokykla
6.	Kaišiadorių r. Kruonio pagrindinė mokykla
7.	Palomenės pagrindinė mokykla
8.	Kaišiadorių kultūros centras
9.	Kaišiadorių r. Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“
10.	Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“
11.	Rumšiškių kultūros centras
12.	Kruonio kultūros centras
13.	Palomenės kultūros centras
14.	Kaišiadorių socialinių paslaugų centras

15.	Kaišiadorių rajono sav. visuomenės sveikatos biuras
16.	Kaišiadorių meno mokykla
17.	Kaišiadorių suaugusiųjų mokykla

Darbo užmokesčio apskaitos sritis

Vertinome:

Darbo užmokesčio apskaičiavimo teisingumą ir atitikį teisės aktams bei darbo užmokesčiui skirtų savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimą.

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose (forma Nr. 2) darbo užmokesčio gautus ir panaudotus asignavimus pagal vykdomas programas ir finansavimo šaltinius.

Gautų ir panaudotų asignavimų darbo užmokesčiui duomenų atitiktį gautoms per ataskaitinį laikotarpį finansavimo sumoms pagal pažymą dėl finansavimo sumų.

Eil. Nr.	Audito subjektai
1.	Kaišiadorių r. Rumšiškių Antano Baranausko gimnazija
2.	Žaslių pagrindinė mokykla
3.	Kaišiadorių r. Kruonio pagrindinė mokykla
4.	Kaišiadorių r. Gudienos mokykla-darželis „Rugelis“
5.	Kaišiadorių r. savivaldybės viešoji biblioteka
6.	Kaišiadorių muziejus

• Atitikties vertinimas

Savivaldybės 2022 metų biudžeto pajamų plano tikslinimai

Vertinome ar pajamų plano pasikeitimai patvirtinti ir patikslinti Savivaldybės tarybos sprendimais laikantis teisės aktų reikalavimų.

Audito subjektas: Kaišiadorių r. savivaldybės administracija.

Savivaldybės 2022 metų biudžeto asignavimų plano tikslinimai

Vertinome ar asignavimų plano pasikeitimai patvirtinti ir patikslinti Savivaldybės tarybos sprendimais laikantis teisės aktų reikalavimų.

Audito subjektas: Kaišiadorių r. savivaldybės administracija

Biudžetinėse įstaigose taikomų pajamų įkainių už nuomą atitiktis teisės aktams

Vertinome savivaldybės turto naudojimą pagal pasirašytas nuomos sutartis, kai turtas buvo išnuomotas konkurso būdu, ir 2022 metais sudarytas nuomos sutartis, kai turtas buvo išnuomotas be konkurso.

Eil. Nr.	Audito subjektai
1.	Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija
2.	Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“
3.	Kaišiadorių r. Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“
4.	Kaišiadorių A. Brazausko gimnazija
5.	Kaišiadorių r. Žiežmarių gimnazija
6.	Kaišiadorių r. Rumšiškių A. Baranausko gimnazija
7.	Kaišiadorių r. Kruonio pagrindinė mokykla
8.	Kaišiadorių r. Žaslių pagrindinė mokykla
9.	Kaišiadorių r. Palomenės pagrindinė mokykla
10.	Kaišiadorių suaugusiųjų mokykla
11.	Kaišiadorių kultūros centras
12.	Kruonio kultūros centras
13.	Rumšiškių kultūros centras

• Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo atitiktis

Vertinome:

- Biudžetinių įstaigų pajamų įmokas ir jų panaudojimą pagal nustatytą reglamentavimą;

- Biudžeto asignavimų panaudojimą darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui pagal vykdomas programas ir finansavimo šaltinius;
- Priemokų, premijų skyrimo ir mokėjimo pagal teisės aktus laikymąsi;
- Pareigybių skaičiaus pagal Mokyklų ūkio lėšų skyrimo tvarką nustatymo pagrįstumą;
- Biudžetinėse įstaigose taikomų pajamų įkainių už nuomą atitiktį teisės aktams;
- Pajamų naudojimą įstaigos pagrindinei veiklai finansuoti pagal teisės aktus ir patvirtintas taisykles;
- Ilgalaikio turto nuomą, sutarčių sudarymą teisės aktų nustatyta tvarka, nustatytų nuomos terminų laikymąsi;
- Ilgalaikio turto nuomos sutarčių įregistravimą Nekilnojamojo turto registre.

Audito įrodymai buvo gauti taikant perskaičiavimo, tikrinimo, paklausimo ir analitinės audito procedūras. Atliekant auditą buvo vadovaujama dokumentais, informaciniais šaltiniais, kuriuos pateikė Savivaldybės administracija.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis

1. Lietuvos Respublikos 2022 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. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.
6. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.
7. 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“.
8. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2021 m. balandžio 28 d. nutarimas Nr. 292 „Strateginio valdymo metodika“.

Audito ataskaitos „Dėl Kaišiadorių rajono
savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų
rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“
3 priedas

VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTAI, ATSAKINGI UŽ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ RENGIMĄ (KONSOLIDAVIMO SCHEMA)

Eil. nr.	Lygis	Finansinių ataskaitų rinkinys arba konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys	Viešojo sektoriaus subjektas, atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir (arba)	Viešojo sektoriaus subjektas arba jo funkcijas atliekantis subjektas, atsakingas už konsoliduotųjų finansinių
----------	-------	---	--	---

					finansinių ataskaitų rinkinio pasirašymą	ataskaitų rinkinio ir (arba) finansinių ataskaitų rinkinio parengimą
1.	II lygis Kaišiadorių rajono savivaldybė			Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono savivaldybė	Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija
	III lygis					
1.	190596280	BĮ	Kaišiadorių Algirdo Brazausko gimnazija	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių Algirdo Brazausko gimnazija	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
2.	302240545	BĮ	Kaišiadorių kultūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių kultūros centras	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
3.	190502719	BĮ	Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
4.	190502861	BĮ	Kaišiadorių lopšelis-darželis „Žvaigždutė“	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių lopšelis-darželis „Žvaigždutė“	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
5.	190662969	BĮ	Kaišiadorių meno mokykla	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių meno mokykla	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
6.	188202230	BĮ	Kaišiadorių muziejus	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių muziejus	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
7.	305628389	BĮ	Kaišiadorių pedagoginė psichologinė tarnyba	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių pedagoginė psichologinė tarnyba	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
8.	190504727	BĮ	Kaišiadorių r. Gudienos mokykla-darželis „Rugelis“	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Gudienos mokykla-darželis „Rugelis“	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
9.	190596857	BĮ	Kaišiadorių r. Kruonio pagrindinė mokykla	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Kruonio pagrindinė mokykla	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
10.	290595560	BĮ	Kaišiadorių r. Palomenės pagrindinė mokykla	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Palomenės pagrindinė mokykla	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
11.	190503397	BĮ	Kaišiadorių r. Pravieniškių lopšelis-darželis „Ąžuoliukas“	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Pravieniškių lopšelis-darželis „Ąžuoliukas“	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
12.	190596519	BĮ	Kaišiadorių r. Rumšiškių Antano Baranausko gimnazija	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Rumšiškių Antano Baranausko gimnazija	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
13.	190503625	BĮ	Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšelis-darželis	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšelis-darželis	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
14.	190596661	BĮ	Kaišiadorių r. Žaslių pagrindinė mokykla	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Žaslių pagrindinė mokykla	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba

15.	190596476	BĮ	Kaišiadorių r. Žiežmarių gimnazija	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Žiežmarių gimnazija	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
16.	190503059	BĮ	Kaišiadorių r. Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
17.	158976234	BĮ	Kaišiadorių rajono priešgaisrinė tarnyba	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono priešgaisrinė tarnyba	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
18.	188773916	BĮ	Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija	Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija
19.	M21I		Kaišiadorių rajono savivaldybės išdas	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija	Kaišiadorių rajono savivaldybės išdas
20.	188684054	BĮ	Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
21.	190597044	BĮ	Kaišiadorių rajono savivaldybės viešoji biblioteka	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono savivaldybės viešoji biblioteka	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
22.	301729889	BĮ	Kaišiadorių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
23.	305617567	BĮ	Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centras	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
24.	158997029	BĮ	Kaišiadorių socialinių paslaugų centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių socialinių paslaugų centras	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
25.	191823464	BĮ	Kaišiadorių suaugusiųjų mokykla	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių suaugusiųjų mokykla	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
26.	190984870	BĮ	Kaišiadorių šventosios Faustinos mokykla	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių šventosios Faustinos mokykla	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
27.	190596323	BĮ	Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
28.	302022532	BĮ	Kruonio kultūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kruonio kultūros centras	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
29.	302122536	BĮ	Palomenės kultūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Palomenės kultūros centras	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
30.	302025546	BĮ	Rumšiškių kultūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Rumšiškių kultūros centras	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba

31.	300642709	VšĮ	Viešoji įstaiga Kaišiadorių greitosios medicinos pagalbos stotis	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Kaišiadorių greitosios medicinos pagalbos stotis	Viešoji įstaiga Kaišiadorių greitosios medicinos pagalbos stotis
32.	158971835	VšĮ	Viešoji įstaiga Kaišiadorių ligoninė	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Kaišiadorių ligoninė	Viešoji įstaiga Kaišiadorių ligoninė
33.	300642680	VšĮ	Viešoji įstaiga Kaišiadorių pirminės sveikatos priežiūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Kaišiadorių pirminės sveikatos priežiūros centras	Viešoji įstaiga Kaišiadorių pirminės sveikatos priežiūros centras
34.	158982130	VšĮ	Viešoji įstaiga Kaišiadorių psichikos sveikatos centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Kaišiadorių psichikos sveikatos centras	Viešoji įstaiga Kaišiadorių psichikos sveikatos centras
35.	159421118	VšĮ	Viešoji įstaiga Kaišiadorių turizmo ir verslo informacijos centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Kaišiadorių turizmo ir verslo informacijos centras	Viešoji įstaiga Kaišiadorių turizmo ir verslo informacijos centras
36.	158971269	VšĮ	Viešoji įstaiga Kruonio pirminės sveikatos priežiūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Kruonio pirminės sveikatos priežiūros centras	Viešoji įstaiga Kruonio pirminės sveikatos priežiūros centras
37.	158971792	VšĮ	Viešoji įstaiga Rumšiškių pirminės sveikatos priežiūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Rumšiškių pirminės sveikatos priežiūros centras	Viešoji įstaiga Rumšiškių pirminės sveikatos priežiūros centras
38.	258971640	VšĮ	Viešoji įstaiga Žaslių pirminės sveikatos priežiūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Žaslių pirminės sveikatos priežiūros centras	Viešoji įstaiga Žaslių pirminės sveikatos priežiūros centras
39.	158971454	VšĮ	Viešoji įstaiga Žiežmarių pirminės sveikatos priežiūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Žiežmarių pirminės sveikatos priežiūros centras	Viešoji įstaiga Žiežmarių pirminės sveikatos priežiūros centras
40.	302243986	BĮ	Žaslių kultūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Žaslių kultūros centras	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
41.	302023538	BĮ	Žiežmarių kultūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Žiežmarių kultūros centras	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
42.	306139700	BĮ	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
43.	306139771	BĮ	Kaišiadorių švietimo ir sporto centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių švietimo ir sporto centras	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo
Dokumento registracijos data ir numeris	2023-07-05 Nr. AK-6
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Danutė Steponavičienė Savivaldybės kontrolierius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-07-05 07:51
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2023-07-05 07:52
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2019-07-30 17:31 - 2024-07-28 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20230703.3
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2023-07-05)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2023-07-05 nuorašą suformavo Danutė Steponavičienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-