



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ BEI BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

2020 m. birželio 19 d. Nr. K7 - 4

Su audito ataskaita galima susipažinti

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos interneto puslapyje adresu www.kedainiai.lt

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI.....	2
SANTRAUKA.....	3
IŽANGA.....	6
AUDITO REZULTATAI.....	8
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ VERTINIMAS.....	8
1.1 Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų netikslumų.....	8
1.2 Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų, bet pastebėjimų turėjome.....	11
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS.....	12
2.1 Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai	12
3. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS.....	15
Ne laiku patvirtintas 2019 m. rajono savivaldybės biudžetas	15
Savivaldybė nesilaikė reikalavimo nedidinti įsiskolinimo	16
Savivaldybė nepilnai padengė nuostolingus maršrutus	16
Kėdainių miesto seniūnijoje personalo valdymo srityje trūksta vidaus kontrolės	16
Kėdainių miesto seniūnijoje trūksta skaidrumo ir kontrolės patalpų panaudos ir nuomos sutarčių administravime	17
Vis dar pasitaiko viešųjų pirkimų procedūrų pažeidimų	18
PRIEDAI.....	19
1 priedas Audito apimtis ir metodai.....	19
2 priedas Subjektams teiktos rekomendacijos	23

PAGRINDINIAI FAKTAI



176,6 mln. Eur

- yra savivaldybės turto



10,8 mln. Eur

- yra savivaldybės įsipareigojimų



58,7 mln. Eur

- yra savivaldybės biudžeto pajamų



58,4 mln. Eur

- yra savivaldybės biudžeto išlaidų

51

VSS duomenys konsoliduoti KFAR

57

VSS duomenys konsoliduoti BVAR



5 metus nustatome reikšmingų
finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymo



6 metus iš eilės biudžeto vykdymo ataskaitos
visais reikšmingais atvejais teisingos

Audito tikslas ir apimtis

Vykdydami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹, Biudžeto sandaros įstatymą² ir Vietos savivaldos įstatymo³ reikalavimą prižiūrėti, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai bei teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, atlikome Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁴ ir Tarptautinius audito standartus⁵. Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškiamos audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“

Pagrindiniai audito rezultatai

SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINYS

1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų netikslumų

2019 metais buvo patikslinti duomenys apie turtą, tačiau dėl subjektų apskaitoje likusių neištaisytų ankstesnių auditų metu nustatytų iškraipymų, Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys dar neparodo teisingos Savivaldybei priklausančio turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų vertės.

- Vis dar neapskaityti visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės.
- Netiksli Nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaita.
- Apskaitoje neteisingai užregistruotos ūkinės operacijos.
- Nustatyti trūkumai atliekant inventorizaciją.

2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų, bet pastebėjimų turėjome

2019 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas, tačiau neišvengta biudžeto išlaidų ekonominės klasifikacijos klaidų.

Savivaldybės administracija Mokėtinų ir gautinų sumų 2019-12-31 ataskaitoje (forma Nr.4) neteisingai nurodė mokėtiną sumą - Gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidas (2.2.1.1.1.12.) sumažino 26,6 tūkst. Eur.

Savivaldybės administracija Aiškinamajame rašte nepateikė visos būtinos informacijos.

¹ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 1 d.;

² Biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821, 37 str. 3 d.

³ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 straipsnio 1 dalis ir 9 dalies 10 punktas;

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (2012-06-28 įsakymo Nr. V-171 redakcija su vėlesniais pakeitimais)

⁵ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą)

SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS

3. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

2019 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas sudarė 64 754,4 tūkst. Eur (įskaitant 894,2 tūkst. Eur – planuojamas skolintis lėšas ir 6 755,6 tūkst. Eur – metų pradžios lėšų likutį).

Savivaldybės 2019 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas – 64 754,4 tūkst. Eur. 63 860,2 tūkst. Eur paskirstyta 57 asignavimų valdytojų vykdomai veiklai finansuoti ir 894,2 tūkst. Eur skirta paskolų grąžinimui. Savivaldybės išlaidos panaudotos 11-os programų vykdymui.

Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis 2019 m. pradžioje buvo 3 mln. 958,8 tūkst. Eur. Metų eigoje imta ilgalaikė paskola (penkeriems metams) – 894,2 tūkst. Eur ankstesnėms paimtoms paskoloms grąžinti.

LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMAS

4. Rajono savivaldybės 2019 m. biudžetas buvo patvirtintas ne laiku

2019 m. savivaldybės biudžetas buvo patvirtintas nesivadovaujant Biudžeto sandaros įstatymo 26 str. 6 dalimi. Kėdainių rajono savivaldybės taryba 2019 m. kovo 20 d. sprendimu Nr. TS-3 patvirtino Kėdainių rajono savivaldybės biudžetą. Pagal įstatymo nuostatas turėjo būti patvirtintas iki 2019 m. vasario 11 d. per du mėnesius nuo valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo.

5. Savivaldybė nesilaikė reikalavimo nedidinti įsiskolinimo

Bendra Savivaldybės skola per 2019 metus padidėjo 166,7 tūkst. Eur ir metų pabaigoje sudarė 5 849,6 tūkst. Eur. Savivaldybės įsiskolinimas tiekėjams ir rangovams padidėjo 231,4 tūkst. Eur ir metų pabaigoje sudarė 1 694,4 tūkst. Eur, iš jų 751,8 tūkst. Eur – gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos. Mokėtinų sumų, kurių įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienos yra savivaldybės gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidų - 509,8 tūkst. Eur. įsiskolinimas VšĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centrui.

6. Savivaldybė nepilnai padengė nuostolingus maršrutus

Savivaldybė 2019 m. UAB „Kėdibusas“ kompensacijas už nuostolingus maršrutus sumokėjo tik už aštuonis mėn.

7. Kėdainių miesto seniūnijoje netinkama vidaus kontrolė

Nustatyta, kad netinkamai valdomas personalas, trūksta skaidrumo ir kontrolės patalpų nuomos ir panaudos sutarčių administravime.

8. Vis dar pasitaiko viešųjų pirkimų procedūrų pažeidimų

Įvertinę pirkimų sutarčių viešinimą ir vykdymą, nustatėme, kad įstaigų pasirašytose pirkimo sutartyse nenurodomas už sutarties vykdymą ir jos paskelbimą atsakingas asmuo.

Rekomendacijos

Kėdainių rajono savivaldybės biudžetinėms įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, teikėme rekomendacijas dėl apskaitos klaidų taisymo, ataskaitų duomenų tikslinimo, sprendimų dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo užtikrinimo priėmimo žodžiu ir raštu (2 priedas).

Pažymime, kad įstaigos dalį rekomendacijų įgyvendino audito metu. Su visų audituotų subjektų vadovais, apskaitos ir kitais atsakingais darbuotojais aptarėme audito procedūrų rezultatus, įstaigos pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planus – numatomas priemones rekomendacijoms vykdyti ir jų vykdymo terminus.

REKOMENDACIJA

Savivaldybės administracijos direktoriui:

Numatyti reikalingas priemones, kad vietinės reikšmės kelių ir gatvių, Nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaita būtų tvarkoma teisingai ir tiksliai.

Vadovaudamiesi teisės aktais atlikome 2019 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo auditą.

Savivaldybės tarybos kompetencija

Savivaldybės taryba tvirtina, o esant reikalui tikslina, Savivaldybės biudžetą, tvirtina Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius, priima sprendimus dėl disponavimo Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu ir valstybės perduotu turtu, nustato šio Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarką⁶.

Savivaldybės administracijos kompetencija

Savivaldybės administracija, remdamasi įstatymais, Seimo patvirtintais savivaldybių biudžetų finansiniais rodikliais, Vyriausybės patvirtintomis biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, valstybinės statistikos duomenimis, patvirtintais Savivaldybės strateginio planavimo dokumentais, taip pat Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų programomis ir jų sąmatų projektais, parengia Savivaldybės biudžeto projektą ir teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti⁷; organizuoja Savivaldybės biudžeto kasos operacijų vykdymą⁸; įstatymų nustatyta tvarka organizuoja Savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą⁹; rengia Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir ne vėliau kaip iki kitų metų gegužės 31 dienos Savivaldybės metinį konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį pateikia Kontrolės ir audito tarnybai¹⁰. Savivaldybės administracijos direktorius Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka administruoja Savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja Savivaldybės biudžeto vykdymą ir atsako už Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, administruoja Savivaldybės turtą¹¹.

Konsoliduojami subjektai

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – Savivaldybės KFAR) – Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės viešųjų įstaigų ir Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkiniai, sujungti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatyta tvarka ir teikiami kaip vienas viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys¹². Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Jų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

II lygio Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas konsolidavus III lygio viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) finansines ataskaitas. Visi 2019 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys VSS nurodyti finansų ministro įsakymu¹³ patvirtintoje konsolidavimo schemeje.

⁶ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2 d. 15, 17, 26, 27 p.

⁷ Biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821, 26 str. 1, 2 d., 35 str. 4 d.

⁸ Biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821, 27 str. 4 d.

⁹ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 2 d. 3 p.

¹⁰ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 23 str. 5 d., 32 str. 3 d.

¹¹ Vietos savivaldos įstatymas 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 29 str. 8 d. 5 p.

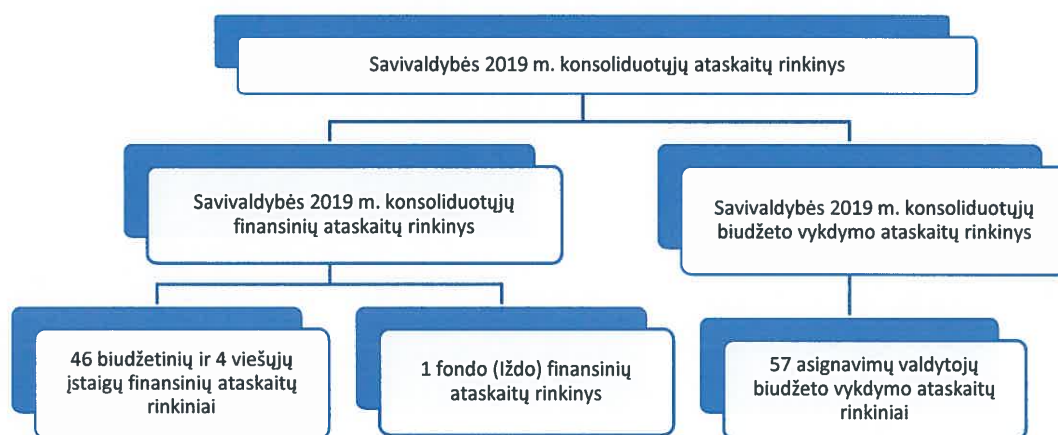
¹² Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 31 d.

¹³ LR Finansų ministro 2020-01-30 įsakymas Nr.1K-18 „Dėl 2019 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

Vadovaujantis ja, į 2019 metų Savivaldybės KFAR įtrauktos 51 Savivaldybės kontroliuojamų VSS finansinės ataskaitos, iš jų 46 biudžetinės įstaigos, 4 viešosios įstaigos ir Savivaldybės išdas (1 pav.). Taip pat rinkinyje atvaizduotas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis 9 bendrovių kapitalas, iš jų: 4 kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės, kurios nėra priskiriamos prie VSS, 2 kontroliuojamos viešosios įstaigos priskiriamos prie VSS, 2 asocijuotieji subjektai ir 1 kitas subjektas.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais¹⁴. 2019 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš 57 asignavimų valdytojų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių (1 pav.).

1 pav. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniai



Savivaldybės biudžeto paskirtis

Savivaldybės biudžetas – savarankiškas, Savivaldybės tarybos patvirtintas Savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams. Savivaldybių biudžetų lėšos gali būti naudojamos tik savivaldybių funkcijoms: savivaldybių tarybų ar jų vykdomųjų institucijų patvirtintiems savivaldybių planavimo dokumentams įgyvendinti, biudžetinėms įstaigoms išlaikyti ir viešųjų paslaugų teikimui organizuoti. Lėšos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skiriamos iš valstybės biudžeto arba valstybės piniginių fondų ir pervedamos savivaldybėms kaip specialioji tikslinė dotacija¹⁵.

2019 m. metais Savivaldybės taryba patvirtino Savivaldybės biudžetą, kuriuo buvo patvirtintos 2019 metų Savivaldybės Biudžeto pajamos ir asignavimai. Už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai¹⁶.

¹⁴ Biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821, 35 str. 4 d.

¹⁵ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 50 str. 3 ir 7 d.

¹⁶ Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 7 str.

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Savivaldybės KFAR rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio VSS finansines ataskaitas. Tarnyba, audituodama 2016, 2017 ir 2018 metų VSS finansines ataskaitas, kurios buvo konsoliduotos į VSAKIS, nustatė klaidų ir neatitikimų, turėjusių įtakos 2016, 2017 ir 2018 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Reikšmingiausios klaidos buvo nustatytos savivaldybės administracijoje ilgalaikio turto apskaitos srityje. Rekomendacijos dėl nustatytų klaidų buvo pateiktos raštuose ir finansinio ir teisėtumo audito ataskaitoje.

1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų netikslumų

1. Nustatytų iškraipymų, kuriuos galėjome patikimai įvertinti (aiški klaida), sumos nėra reikšmingos ir kasmet mažėja, tačiau vis dar išlieka didelis mastas sumų, kurių teisingumo dėl įvairių priežasčių negalima buvo patvirtinti. Galime išskirti šias pagrindines klaidų rūšis: reikšmingi iškraipymai ilgalaikio turto apskaitos srityje, netinkamas sąnaudų pripažinimas bei grupavimas, neįsitikinama turto ir įsipareigojimų buvimu, daromos kitos pavienės klaidos.

Reikšminga duomenų dalis apie Savivaldybės turtą vis dar nepatikima

2. Stebime pažangą apskaitant savivaldybės turtą, tačiau reikšminga duomenų dalis apie jį vis dar nepatikima. Savivaldybės KFAR, parengtas pagal galiojančius teisės aktus, neparodo teisingos Savivaldybei priklausančio turto vertės, nes subjektų apskaitoje nebuvo ištaisyti ankstesnių auditų metu nustatyti iškraipymai.

Vis dar neapskaityti visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės

3. Atliekant auditus ankstesniais metais, buvo nustatyta, kad Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita nėra teisinga. Buhalterinės apskaitos duomenys neatitiko Kėdainių rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašų (toliau – Kelių sąrašai) duomenų, ilgalaikio turto kortelėse nebuvo nurodoma, kokie kelio elementai yra apskaityti kaip sudėtinės kelio dalys.
4. Dėl netinkamos vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos, jų inventorizacijos, nebuvo galimybės įsitikinti, kad konsoliduotosios Finansinės būklės ataskaitos pagal 2019-12-31 duomenis, eilutės „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ (55 mln. 150,9 tūkst. Eur) „Finansavimo sumos“ (74 mln. 271,3 tūkst. Eur) bei „Sukauptas perviršis ar deficitas“ (82 mln. 877,2 tūkst. Eur) yra tikros ir teisingos. Netikslūs vietinės reikšmės kelių ir gatvių likučiai - 29 mln. 816,5 tūkst. Eur.

Neapskaityti visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės

2019 metų gruodžio mėnesį patvirtinti Kelių sąrašai išdėstyti nauja redakcija¹⁷. Iš 1 788 patvirtintų vietinės reikšmės kelių ir gatvių (ilgis 1 644,9071 km), buhalterinėje apskaitoje 2019-12-31 neužregistruoti 340 keliai ir gatvės (ilgis 385,76 km), t.y. 23 proc. kelių ir gatvių

¹⁷ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2019-12-20 Nr. TS-290 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo tvirtinimo“; 2019-12-20 Nr. TS-291 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės vietinės reikšmės viešųjų kelių sąrašo tvirtinimo“; 2019-12-20 Nr. TS-292 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės vietinės reikšmės vidaus kelių sąrašo tvirtinimo“

ilgio. Į Kelių sąrašus nėra įtraukti 86 vietinės reikšmės keliai ir gatvės, kurie apskaitomi buhalterinės apskaitos registruose. Šių kelių ilgio nustatyti negalime dėl nepapildytų ilgalaikio turto kortelių - nenurodyta kelio/gatvės ilgis metrais ir aikštelių plotas kvadratiniais metrais, kokie kelio elementai yra apskaityti kaip sudėtinės kelio dalys (ar priklauso šaligatviai, aikštelės, želdiniai ir kt.)).

5. Savivaldybėje nėra tinkamai derinami veiksmai tarp atskirų Savivaldybės administracijos skyrių, siekiant teisingai apskaityti Kėdainių rajono vietinės reikšmės kelius ir gatves. Nesukurta vieninga informacinė vietinės reikšmės kelių ir gatvių sistema (programa), kurioje būtų saugoma informacija apie gatves, kuri būtų periodiškai atnaujinama pasikeitus aplinkybėms.
6. Pažymėtina - tinkami ir teisingi duomenys Kelių sąrašė yra aktualūs ne tik dėl apskaitos. Vienas iš kriterijų skirstant Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšas savivaldybėms yra bendras kelių ilgis, nurodytas savivaldybių patvirtintuose vietinės reikšmės kelių sąrašuose.

Netiksli Nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaita

7. Vadovaujantis VSAFAS¹⁸ kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengiant metines finansines ataskaitas, subjektai turi patikslinti nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę ir apskaitoje registruoti šio turto vertės pokytį.

9 subjektai nenustatė nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės, remiantis naujausiais to turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo vertinimo duomenimis, šį turtą apskaitė įsigijimo savikaina ir visiškai netikslino šio turto tikrosios vertės.

8. Dėl netinkamos nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaitos, nebuvo galimybės įsitikinti, kad konsoliduotosios Finansinės būklės ataskaitos pagal 2019-12-31 duomenis, eilutės „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ (5 mln. 752,7 tūkst. Eur) „Finansavimo sumos“ (74 mln. 271,3 tūkst. Eur) bei „Sukauptas perviršis ar deficitas“ (82 mln. 877,2 tūkst. Eur) yra tikros ir teisingos.

Apskaitoje neteisingai užregistruotos ūkinės operacijos

9. Nustatėme, kad audituojami subjektai neteisingai pripažino pajamas ir sąnaudas, sąnaudų grupavimas neatitinka teisės aktų reikalavimų¹⁹. Vadovaujantis VSAFAS²⁰, subjektų Veiklos rezultatų ataskaitose pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto rezultatus, t.y. uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį. Sąnaudos rodomos pagal veiklos pobūdį, t.y. pagrindinės veiklos, kitos veiklos, kad būtų aišku, iš kokių pajamų subjektas finansuoja savo vykdomą veiklą ir kokie atitinkamos veiklos rezultatai.

¹⁸ 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 63,64,65 p.

¹⁹ 11-asis VSAFAS „Sąnaudos“

²⁰ 3-asis VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 5, 11 p.

Pajamų ir sąnaudų pripažinimo ir grupavimo trūkumai

Šėtos seniūnija padidino Finansavimo pajamas iš savivaldybės biudžeto (eil. Nr. A.I.2), Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas (eil. Nr. B.I.) – 3,2 tūkst. Eur dėl netikslaus atostoginių kaupinių apskaičiavimo.

Grupavimo trūkumai:

Dažniausiai pasitaikanti sąnaudų grupavimo klaida - sąnaudų pripažinimas išmokėtų materialinių pašalpų mirties atveju. Kėdainių bendruomenės socialinis centras, Kėdainių miesto, Šėtos seniūnijos jas pripažino Darbo užmokesčio sąnaudomis (s-ta Nr. 8701101) ar Socialinių pašalpų mirusiojo artimiesiems sąnaudomis (s-ta Nr.8231001) sąnaudomis. Vadovaujantis VSAFAS²¹ nuostatomis šios pašalpos pripažįstamos prie Pagrindinės veiklos kitų sąnaudų (s-ta Nr. 8713201). Bendra klaidos suma – 1,8 tūkst. Eur.

Šėtos seniūnija nurašiusi transporto priemonių sunaudotą kurą – 6,8 tūkst. Eur ir automobilių bei traktorių remontui sunaudotas detales – 1,0 tūkst. Eur padidino sunaudotų Atsargų savikainos (s-ta Nr.8710001) sąnaudas, o sumažino Transporto (s-ta Nr. 8706001) sąnaudas - 7,8 tūkst. Eur.

Savivaldybės administracija apmokėdama transporto ir autobusų nuomą - 20,3 tūkst. Eur, vietinę rinkliavą už komunalinių atliekų tvarkymą ir išvežimą – 2,1 tūkst. Eur, apsaugos sistemos remontą – 0,2 tūkst. Eur padidino kitų paslaugų sąnaudas (s-ta Nr.8712001), tomis sumomis atitinkamai sumažindama Transporto (s-ta Nr. 8706001), Kitų komunalinių paslaugų (s-ta Nr. 8704005), Remonto ir eksploatavimo (s-ta Nr. 8708001) sąnaudas.

10. Nustatėme, kad Kėdainių miesto, Šėtos seniūnijos inventorizavo tik dalį turto ir įsipareigojimų, Savivaldybės administracija neatliko ilgalaikio materialiojo turto vertinimo. Vadovaudamiesi teisės aktais VSS apskaitos duomenis turi pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis²². Inventorizacija²³ turi būti atlikta laiku, išsaugoti inventorizavimo duomenys, apskaitoje užregistruoti teisingi jos rezultatai, turto perteklius ir neišieškoti trūkumai.

Nustatyti trūkumai atliekant inventorizaciją

Kėdainių miesto seniūnijoje neatlikta pagal nuomos, panaudos sutartis perduoto turto (Kėdainiai, Skongalio g, 23A), gautinų sumų už turto naudojimą inventorizacija.

Šėtos seniūnijoje neatlikta pagal nuomos sutartis perduoto turto inventorizacija, dėl netikslaus atostoginių kaupinių paskaičiavimo, neteisingai atlikta įsipareigojimų darbuotojams inventorizacija.

Atliekant audito procedūras Savivaldybės administracijos ilgalaikio turto srityje įsitikinta, nebaigtos statybos sąskaitoje yra objektas (Šėtos 93 namo Kėdainiuose rekonstrukcijos II etapas) apskaitomas nuo 2009 m. vertė - 390,9 tūkst. Eur. Statybos darbai sustabdyti nuo 2015 m. Nebaigta statybai nuvertėjimas turi būti skaičiuojamas, jeigu statybos darbai sustabdyti ilgiau kaip 12 mėnesių²⁴.

Vadovaujantis Savivaldybės administracijos apskaitos vadovo Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo²⁵ 62 p. nuostata, ilgalaikio materialiojo turto vertinimas turi būti atliekamas kiekvienų finansinių metų pabaigoje, atliekant metinę inventorizaciją.

²¹ 24-asis VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“, 9.4 p., 10 p.

²² Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 19 str. 9 p.

²³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais jo pakeitimais).

²⁴ 22-asis VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, 12p., 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis turtas“, 66 p.

²⁵ Administracijos direktoriaus 2013-03-28 įsakymas Nr. AD-1-367 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės administracijos bei jos filialų (seniūnijų) buhalterinės apskaitos vadovo“.

2019 m. atliekant inventORIZaciją neįvertino šio turto nuvertėjimo, nors jis turėjo tokių požymių. Turto nuvertėjimas turi būti pripažįstamas tam, kad finansinėse ataskaitose būtų parodoma teisinga jo vertė.

1.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų, bet pastebėjimų turėjome

11. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą²⁶ Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, sudarytame taikant pinigų principą²⁷, pateikiami Savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys. 2019 m. Savivaldybės biudžeto įplaukos sudarė 58 mln. 686,1 tūkst. Eur, o įskaitant skolintas lėšas ir nepanaudotus 2019 metų pradžios lėšų likučius – 66 mln. 658,4 tūkst. Eur. Išlaidos – 59 mln. 330,5 tūkst. Eur.
12. 2019 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas, tačiau neišvengta biudžeto išlaidų ekonominės klasifikacijos klaidų.
13. Nesilaikė Valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos²⁸, dalį biudžeto asignavimų suplanavo, panaudojo ir išlaidas apskaitė bei nurodė Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr.2) pagal netinkamus išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius.

Netinkami išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniai

Lietuvos sporto universiteto Kėdainių „Aušros“ progimnazija, Kėdainių specialioji mokykla sumažino Darbo užmokesčio pinigais (2.1.1.1.1.1) straipsnio išlaidas ir padidino Darbdavio socialinės paramos (2.7.3.1.1.1) straipsnio išlaidas. Bendra suma -1 763,98 Eur.

Šėtos seniūnija išmokėjusi materialines pašalpas mirties atveju 1 000,00 Eur neteisingai apskaitė ir nurodė Darbo užmokesčio pinigais (2.1.1.1.1.1) straipsnyje, o ne Darbdavio socialinės paramos (2.7.3.1.1.1) straipsnyje.

Kėdainių lopšelis – darželis „Vaikystė“ sumažino Komandiruotės išlaidas (2.2.1.1.1.11) ir padidino Darbo užmokesčio pinigais (2.1.1.1.1.1) išlaidų straipsnį - 173,84 Eur.

Savivaldybės administracija sumažino Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidas (2.2.1.1.1.6) ir padidino Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas (2.2.1.1.1.30.) - 3 000 Eur, sumažino Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas (2.2.1.1.1.21) ir padidino Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų (2.2.1.1.1.15.) straipsnį - 15 681,36 Eur.

14. Savivaldybės administracija Mokėtinų ir gautinų sumų 2019-12-31 ataskaitoje (forma Nr.4) neteisingai nurodė mokėtiną sumą - Gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidas (2.2.1.1.1.12.) sumažino 26,6 tūkst. Eur.
15. Savivaldybės administracija Aiškinamajame rašte nepateikė visos būtinos informacijos:
 - asignavimų plano ir jų panaudojimo pokyčių, lyginant su praėjusiais biudžetiniais metais, suvestinės pagal programas ir finansavimo šaltinius, nurodant daugiausiai padidėjusių (sumažėjusių) asignavimų sumas, priežastis ir paskirtį;
 - nenurodyta papildoma reikšminga informacija.

²⁶ 2 str. 17 d. ir 22 str. 4 d.

²⁷ 3 str. 3 d.

²⁸ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS

2.1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

16. Kėdainių rajono savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinimais) 2019 metų savivaldybės biudžetas:

- ✓ pajamos – 64 754,4 tūkst. Eur (biudžeto pajamos – 57 104,6 tūkst. Eur, finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos – 894,2 tūkst. Eur ir metų pradžios lėšų likutis – 6 755,6 tūkst. Eur);
- ✓ išlaidos – 6 4754,4 tūkst. Eur (biudžeto asignavimai – 63 860,2 tūkst. Eur ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintinos paskolos) – 894,2 tūkst. Eur).

Kėdainių rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto įvykdymas:

- ✓ į Savivaldybės biudžetą gauta 66 658,4 tūkst. Eur pajamų (įskaitant 894,2 tūkst. Eur – planuojamas skolintis lėšas ir 7 078,3 tūkst. Eur – metų pradžios lėšų likutį);
- ✓ panaudota 59 330,5 tūkst. Eur asignavimų (įskaitant 894,0 tūkst. Eur finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidas (grąžintinas paskolas));
- ✓ 2019 metų pabaigoje nepanaudotų lėšų likutis – 7 327,9 tūkst. Eur.

Savivaldybės įsipareigojimai 2019 metų pabaigoje:

- ✓ bendra skola – 5 849,6 tūkst. Eur; Savivaldybės paskola- 3 958,8 tūkst. Eur;
- ✓ Savivaldybės biudžetinių įstaigų įsiskolinimai – 1 890,8 tūkst. Eur, iš jų 509,8 tūkst. Eur pradelstos mokėtinos sumos, t. y. neapmokėtos ilgiau kaip 45 dienos.

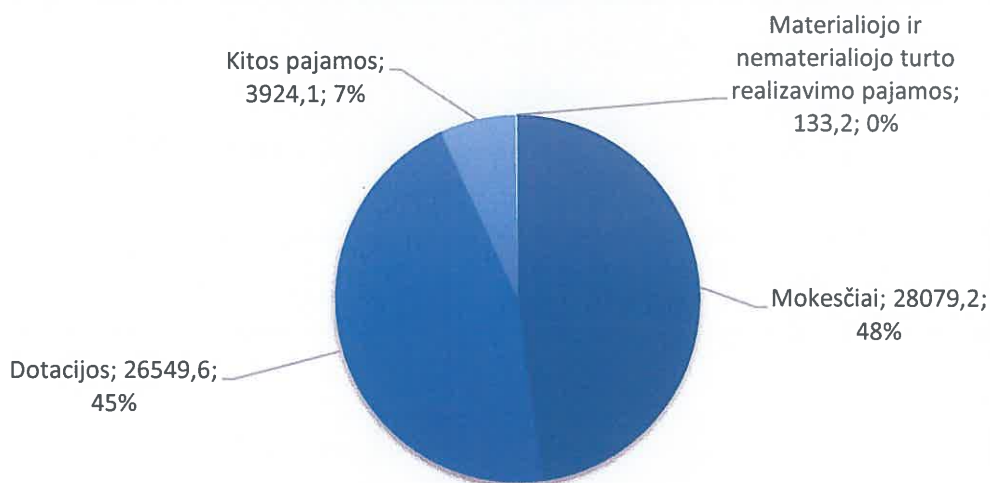
Savivaldybės biudžeto pajamos

17. Savivaldybės taryba patvirtino²⁹ Kėdainių rajono savivaldybės 2019 metų biudžetą – 60 834,9 tūkst. Eur pajamų, įskaitant metų pradžios biudžeto likutį 6 715,5 tūkst. Eur ir planuojamą Savivaldybės biudžeto skolinimosi galimybę – 894,2 tūkst. Eur. Savivaldybės tarybos sprendimais³⁰ biudžetas buvo tikslintas šešis kartus ir padidintas 3 919,5 tūkst. Eur. Patikslintas 2019 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas sudarė 64 754,4 tūkst. Eur (įskaitant 894,2 tūkst. Eur – planuojamas skolintis lėšas ir 6 755,6 tūkst. Eur – metų pradžios lėšų likutį).
18. 2019 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas, gauta 58 686,1 tūkst. Eur pajamų arba 1 581,5 tūkst. Eur daugiau, negu planuota. 2019 metus lyginant su 2018 metais, Savivaldybės biudžeto pajamos padidėjo 5 009,1 tūkst. Eur, t.y. 9,3 proc.
19. 2019 metais didžiausią pajamų dalį sudarė mokesčiai (47,8 proc.). Lyginant su 2018 metais, pajamos iš mokesčių padidėjo 1 309,1 tūkst. Eur (4,9 proc.). Padidėjimą lėmė gyventojų pajamų mokesčio didėjimas.

²⁹ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2019 m. kovo 20 d. sprendimas Nr. TS-3

³⁰ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos sprendimai 2019 m. gegužės 17 d. Nr. TS-80; birželio 28 d. Nr. TS-127; rugsėjo 27 d. Nr. TS-183; spalio 25 d. Nr. TS-221, lapkričio 29 d. Nr. TS-243, gruodžio 20 Nr. TS-274.

2019 M. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO PAJAMŲ STRUKTŪRA (tūkst. Eur)



Šaltinis: Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.)

Gyventojų pajamų mokesčio (GPM) surinkta 25 mln. 259,9 tūkst. Eur planas viršytas 1 mln. 206,9 tūkst. Eur. Lyginant su 2018 m. GPM surinkta 1 mln. 504,3 tūkst. Eur. (6,3 proc.) ir 4 mln. 786,1 tūkst. Eur (23,4 proc.) daugiau nei 2017 m.

Turto mokesčių 2019 m. surinkta 2 mln. 600,0 tūkst. Eur. Planas viršytas 66,8 proc. arba 1 mln. 41,0 tūkst. Eur. Lyginant su 2018 m. šio mokesčio surinkta 192,1 tūkst. Eur (6,9 proc.) mažiau. 2019 m. nekilnojamojo turto mokesčio surinkta 53,5 proc. daugiau, tačiau lyginant su 2018 m. surinkimas mažesnis 34,9 tūkst. Eur. Mokestiniu laikotarpiu nekilnojamo turto tarifai lyginant su 2018 m. nesikeitė. NTM pajamas įtakoja šalies mokesčių mokėtojų deklaruoto savivaldybės teritorijoje turimo nekilnojamo turto vertė, tarybos sprendimais patvirtinti NTM tarifai bei suteiktų mokesčio lengvatos. Nuo 2016 m. turto mokesčiai didėjo.

Dotacijos 2019 metų biudžeto pajamose sudarė 45,2 proc., lyginant su 2018 metais padidėjo 3 164,9 tūkst. Eur (13,5 proc.).

Planuotos ir nepanaudotos 57,1 tūkst. Eur valstybės biudžeto **specialiosios tikslinės dotacijos lėšos**. Nepanaudotos 712,0 tūkst. Eur dotacijos savivaldybėms iš Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšos einamiesiems tikslams. Įsiskolinimai, susidarę dėl vykdomų investicinių projektų, kurių vykdymui gaunama ES ir Valstybės finansinė parama.

2019 m. pabaigoje pagal keleto projektų darbų grafikus buvo atlikti darbai, gautos sąskaitos faktūros ir pateikti mokėjimo prašymai. Šių projektų finansavimo sutartyse numatyta, kad už projekto metu vykdytus darbus atsiskaitoma sąskaitų apmokėjimo būdu, t. y. kartu su mokėjimo prašymu pateikiami visi privalomi dokumentai, jie tikrinami ir tik tuomet Savivaldybė gauna lėšas šių įsiskolinimų apmokėjimui.

Kitos pajamos 2019 metais sudarė 7 proc. nuo visų biudžeto pajamų, o lyginant su 2018 metais, padidėjo 508,1 tūkst. Eur (14,9 proc.).

Vadovaujantis įstatymais savivaldybėms suteikta teisė administruoti valstybinės žemės nuomos mokesį. Rajono savivaldybės taryba kasmet nustato žemės nuomos mokesčio tarifus bei priima sprendimus dėl lengvatų. 2019 m. **nuomos mokesčio už valstybinę žemę** surinkta 396,0 tūkst.

Eur. planas viršytas 106 tūkst. Eur. Šio mokesčio surinkimas lyginant su 2018 m. padidėjo 32,0 tūkst. Eur. Šio mokesčio surenkama kasmet daugiau, nes didėja žemės ūkio paskirties sklypų vertės.

Materialiojo turto realizavimo pajamų 2019 metais gauta 133,1 tūkst. Eur, lyginant su 2018 metais padidėjo – 27,0 tūkst. Eur.

20. Pagal 2019 m. Finansinių Rodiklių įstatymo³¹ 3 str. 4 p. nuostatas atskiroms ministerijoms buvo grąžinta 59,9 tūkst. Eur, iš jų valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos - 57,0 tūkst. Eur.

Savivaldybės biudžeto išlaidos

21. Savivaldybės 2019 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas – 64 754,4 tūkst. Eur. 63 860,2 tūkst. Eur paskirstyta 57 asignavimų valdytojų vykdomai veiklai finansuoti ir 894,2 tūkst. Eur skirta paskolų grąžinimui. Savivaldybės išlaidos panaudotos 11-os programų vykdymui.
22. 2019 m. biudžeto išlaidų patikslintas planas įvykdytas 91,6 proc. ir panaudota 5 mln. 423,9 tūkst. Eur asignavimų mažiau nei buvo suplanuota.

Savivaldybės biudžeto planas ir įvykdymas pagal programas 2019 metais

					tūkst. Eur
Prog ramo s Nr.	Programos pavadinimas	Patikslintas planas	Plano įvykdymas	Struktūra, proc.	Nukrypimas nuo plano
01	Švietimas	24 208,3	23 726,1	39,99	482,2
02	Sveikatos apsauga	1 096,6	1 021,5	1,72	75,1
03	Socialinės apsaugos plėtojimas	8 846,0	7 938,1	13,38	907,9
04	Kūno kultūros ir sporto plėtra	829,0	824,1	1,39	4,9
05	Kultūros veiklos plėtra	3 064,0	2 962,5	4,99	101,5
06	Kultūros paveldo išsaugojimas, turizmo skatinimas ir vystymas	3 998,5	2 746,2	4,63	1 252,3
07	Infrastruktūros objektų priežiūra ir plėtra	9 476,7	8 052,3	13,57	1 424,4
08	Aplinkos apsauga	5 598,5	5 047,1	8,51	551,4
09	Žemės ūkio plėtra ir melioracija	617,1	608,3	1,03	8,8
10	Parama verslui ir verslo plėtra	25,0	24,0	0,04	1,0
11	Savivaldybės valdymo tobulinimas	6 994,7	6 380,3	10,75	614,4
	Iš viso asignavimų:	64 754,4	59 330,5	100,00	5 423,9

23. Vertinant Savivaldybės biudžetą pagal išlaidas, didžioji dalis buvo panaudota Švietimo ir ugdymo programai (39,99 proc.), Socialinės apsaugos plėtojimo programai (13,38 proc.), Infrastruktūros objektų priežiūros ir plėtros programai (13,57 proc.). Mažiausiai panaudota Paramos verslui ir verslo plėtros programai (0,04 proc.).
24. Daugiausia asignavimų pagal patikslintą planą nepanaudota: Infrastruktūros objektų priežiūra ir plėtros (07) ir Kultūros paveldo išsaugojimo, turizmo skatinimo ir vystymo (06) programose dėl biudžeto asignavimų investicijų projektams ir remonto

³¹ LR 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybės biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas; 2018-12-11 Nr. XIII-1710,

darbams finansuoti pagal objektus. Vienas iš veiksnių, įtakojantys investicinių lėšų panaudojimą yra viešųjų pirkimų vykdymas (įvykdžius viešuosius pirkimus sutaupoma dalis lėšų arba pakartotinai vykdomos viešųjų pirkimų procedūros, vykdytos teisminės procedūros), kiti veiksniai – projektavimas, mokėjimų prašymų teikimas, finansavimo sutarčių pratęsimas ir kt.

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai

25. Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis 2019 m. pradžioje buvo 3 mln. 958,8 tūkst. Eur. Metų eigoje imta ilgalaikė paskola (penkeriems metams) – 894,2 tūkst. Eur ankstesnėms paimtoms paskoloms grąžinti. Papildomų skolinių įsipareigojimų prisiimta nebuvo. Negrąžintų paskolų likutis metų pabaigai – 3 mln. 958,8 tūkst. Eur.
26. Savivaldybė neviršijo 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymu³² patvirtinto skolinimosi limitu. Skola kredito įstaigoms sudaro 13,7 proc. planuojamų pajamų savarankiškomis funkcijoms vykdyti.

3. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

27. Vidaus kontrolė, įskaitant finansų kontrolę, turi užtikrinti, kad įstaigų veikla būtų vykdoma įstatymų, kitų teisės aktų nustatyta tvarka, Savivaldybės turtas bei įsipareigojimai tretiesiems asmenims būtų apsaugoti nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo ir kitų neteisėtų veikų, būtų laikomasi patikimo finansų valdymo principų, o informacija apie įstaigos finansinę ir kitą veiklą būtų gaunama laiku ir teisinga, bei būtų naudojama tikslios ir patikimos finansinės atskaitomybės sudarymui.

Ne laiku patvirtintas 2019 m. rajono savivaldybės biudžetas

28. 2019 m. savivaldybės biudžetas buvo patvirtintas nesivadovaujant Biudžeto sandaros įstatymo³³ nuostatomis.

Kėdainių rajono savivaldybės taryba 2019 m. kovo 20 d. sprendimu³⁴ patvirtino Kėdainių rajono savivaldybės biudžetą. Pagal Biudžeto sandaros įstatymo nuostatas savivaldybės biudžetas turi būti patvirtintas per du mėnesius nuo valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo. Rajono biudžetas turėjo būti patvirtintas iki 2019 m. vasario 11 d.

³² LR 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybės biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas; 2018-12-11 Nr. XIII-1710

³³ LR Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 26 str. 5 d

³⁴ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2019-03-20 sprendimas Nr.3 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto tvirtinimo“

Savivaldybė nesilaikė reikalavimo nedidinti įsiskolinimo

29. Pažeistas 2019 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo³⁵ reikalavimas, kad 2020 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas turi būti ne didesnis už 2019 m. sausio 1 d. įsiskolinimą.

Savivaldybės biudžeto mokėtinų sumos 2019 gruodžio 31 d. sudarė 5 mln. 849,6 tūkst. Eur, lyginant su 2018 m. pabaiga, padidėjo 166,7 tūkst. Eur, arba 2,9 proc.

Didžiausią įtaką skolos padidėjimui turėjo Savivaldybės administracijos, Akademijos gimnazijos, Josvainių gimnazijos, Ryto progimnazijos, Pagalbos šeimai centro priimti finansiniai įsipareigojimai.

Savivaldybės administracijos mokėtinų sumų įsiskolinimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1 mln. 694,4 tūkst. Eur. Lyginant su praėjusių metų tuo pačiu laikotarpiu įstaigos skola padidėjo 231,4 tūkst. Eur arba 15,8 proc.

30. Savivaldybė turi mokėtinų sumų, kurių įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienas. Tai Gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos - 509,8 tūkst. Eur.

Savivaldybės administracija laiku neatsiskaitė su VšĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centru už komunalinių atliekų priėmimą ir apdorojimą. Už laiku neapmokėtas sąskaitas priskaičiuotų delspinigių suma – 26,6 tūkst. Eur.

Savivaldybė nepilnai padengė nuostolingus maršrutus

31. Kėdainių rajono savivaldybėje keleivių vežimo vietinio susisiekimo maršrutais paslaugą atlieka UAB „Kėdibusas“. 2019 m. bendrovė dirbo nuostolingai. Nuostoliui didėti įtakos turėjo mažėjantis keleivių skaičius, didėjantis minimalus darbo užmokestis, kuro ir įsigyjamų atsargų pabrangimas, pilnai nepadengti nuostolingi maršrutai. Nuo 2008 m. neperžiūrėti maršrutų tarifų dydžiai, nepakeistos kelionės bilietų kainos.

Savivaldybė 2019 m. UAB „Kėdibusas“ sumokėjo 250,0 tūkst. Eur, tai aštuonių mėn. kompensacija už nuostolingus maršrutus. Rugsėjo-gruodžio mėn. kompensacijos nuostolingiems maršrutams nebuvo mokamos.

Kėdainių miesto seniūnijoje personalo valdymo srityje trūksta vidaus kontrolės

32. Audito metu vertinę vidaus kontrolės aplinką, nustatėme, kad Kėdainių miesto seniūnijoje netinkamai valdomas personalas.

Nepadaryti darbo sutarčių pakeitimai.

Peržiūrėjus darbuotojų darbo sutartis nustatyta - darbo sutartyse nedaromi darbo sutarčių pakeitimai, papildymai.

Laiku nepakeistas etatų sąrašas.

Seniūnijos etatų sąrašas³⁶ patvirtintos 2 apskaitininko pareigybės. Seniūnas 2018-12-31 keisdamas darbo sutarties sąlygas (įsakymas Nr. M1-104) vieną apskaitininko pareigybę

³⁵ LR 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybės biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas; 2018-12-11 Nr. XIII-1710, 12 str. 3 d.

³⁶ Administracijos direktoriaus 2018-03-01 įsakymas Nr. AD2-85 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Kėdainių miesto seniūnijos etatų sąrašo ir darbo užmokesčio tvirtinimo“.

pakeitė į apskaitininko padėjėjo pareigybę neturėdamas suderinto ir patvirtinto etatų sąrašo. Naujas etatų sąrašas administracijos direktoriaus patvirtintas 2019-04-01 įsakymu Nr. AD2-121.

Neteisingai pakeistos darbo sutarties sąlygos.

Seniūnijoje darbuotoja K.S. dirbo apskaitininko pareigose. Nuo 2019-01-01 ji perkelta į apskaitininko padėjėjo pareigas. Pažeidžiant Darbo kodekso³⁷ 45 str. nuostatas darbuotojui nepateiktas rašytinis pasiūlymas dėl darbo sutarties sąlygų pakeitimo, nėra rašytinio sutikimo, neatlikti pakeitimai darbo sutartyje. Naujai pareigybei nesudarytas pareigybės aprašymas.

Neteisingai sudarytas pareigybės aprašymas.

Apskaitininkės pareigybės apraše (2017-04-28 seniūno įsakymas Nr. M3-055) numatytos vykdyti funkcijos susijusios su vietine rinkliava už komunalines atliekas. Nuo 2017-01-01 Seniūnija vietinės rinkliavos administravimo funkcijos nevykdo.

Negalime įvertinti Seniūnijos apskaitininko ir apskaitininko padėjėjo atliekamų funkcijų.

Kėdainių miesto seniūnijoje trūksta skaidrumo ir kontrolės patalpų panaudos ir nuomos sutarčių administravime

33. Audito metu vertinę vidaus kontrolės aplinką, nustatėme, kad Kėdainių miesto seniūnija netinkamai administruoja patalpų panaudos ir nuomos sutartis.

Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu³⁸ Kėdainių miesto seniūnijai (toliau - Seniūnija) perduotas apskaityti 1 751,50 kv. m. bendro ploto pastatas su priklausiniais, esantis adresu - Kėdainiai, Skongalio g. 23 A. Iki 2019 m. gruodžio 31 d. pasirašytos 4 turto nuomos (2 įstaigos ir 1 fizinis asmuo) ir 10 panaudos sutarčių (2 įstaigos ir 6 organizacijos), pagal kurias perduota 1 267,22 kv. m. patalpų.

Pasirašytose panaudos sutartyse nustatyta, kad panaudos gavėjas privalo mokėti mokestį už perduotų negyvenamųjų ir bendrojo naudojimo patalpų naudojimo eksploatavimą, komunalines ir ryšių paslaugas. Seniūnija nuo 2018 m. liepos mėn. iki 2019 m. gruodžio mėn. nepateikė sąskaitų už komunalines paslaugas septynioms įstaigoms ir organizacijoms (Buvusios Kėdainių elektros aparatūros gamyklos darbuotojų klubas "Kontaktas", Kėdainių moterų LIONS klubas, Lietuvos pagyvenusių žmonių asociacija, Lietuvos pensininkų sąjungos "Bočiai" Kėdainių rajono bendrija, Lietuvos šaulių sąjungos Vytauto Didžiojo 2-osios rinktinės Kėdainių P. Lukšio 205-oji kuopa, Kėdainių rajono Moterų krizių centras, VšĮ "Pažinimo taku").

2019 m. gegužės mėn. Seniūnija pateikė sąskaitas už 2018 m. liepos - 2019 m. vasario mėn., 2019 m. birželio mėn. už 2019 m. kovo - birželio mėn. UAB „Sveikos mitybos partneris“, IĮ Fizinės gerovės ir sveikatingumo studija ir fiziniam asmeniui L.Š.K. už komunalines paslaugas ir nuomos mokestį, pagal panaudos sutartį VšĮ „Alternatyviojo ugdymo centras“ už komunalines paslaugas. Bendra pateiktų sąskaitų suma – 17 693,13 Eur.

2019 m. lapkričio mėn. dalis išrašytų sąskaitų, kurių vertė 14 865,51 Eur, buvo anuliuotos.

2019 m. gruodžio mėn. 31 d. išrašytos naujos sąskaitos už 2018 m. liepos mėn. – 2019 m. gruodžio mėn. 11 101,77 Eur. Bendra pateiktų sąskaitų suma – 13 929,39 Eur.

Negalėjome įvertinti, komunalinių paslaugų mokesčio apskaičiavimo teisingumo, nes Seniūnija nepateikė sutarčių priedų, kuriuose turėtų būti aptarta šių mokesčių skaičiavimo tvarka.

Šešiose (3 nuomos ir 3 panaudos) sutartyse nenumatyti priedai, kuriuose būtų aptarta komunalinių mokesčių skaičiavimo tvarka.

³⁷ LR Darbo kodeksas, 2016-09-14 Nr. XII-2603.

³⁸ Administracijos direktoriaus 2018-03-15 įsakymas Nr. AD-1-338 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Kėdainių miesto seniūnijai perduodamo nekilnojamojo turto“.

Pagal pateiktas sąskaitas įstaigos bei organizacijos per 2019 metus sumokėjo 3 427,62 Eur, iš jų už komunalines paslaugas – 2 488,79 Eur.
2019 m. gruodžio 31 d. liko įsiskolinimas - 10 501,77 Eur.
Seniūnijai šio pastato išlaikymas 2018 m. kainavo 9 623,46 Eur, 2019 m. - 24 050,72 Eur.
Seniūnija iš jai skirtų asignavimų 2018 - 2019 m. sumokėjo 31 185,39 Eur (92,6 proc.), likusią sumą - 2 488,79 Eur patalpų naudotojai.

Vis dar pasitaiko viešųjų pirkimų procedūrų pažeidimų

34. Įvertinę pirkimų sutarčių viešinimą ir vykdymą, nustatėme, kad įstaigų pasirašytose pirkimo sutartyse nenurodomas už sutarties vykdymą ir jos paskelbimą atsakingas asmuo.

Sutarčių viešinimo ir sutarčių vykdymo kontrolės trūkumai

3 įstaigose – lopšeliuose – darželiuose „Vaikystė“, „Aviliukas“, „Vyturėlis“ – pažeidžiant viešųjų pirkimų įstatymo³⁹ nuostatas, pasirašytose pirkimo sutartyse nenurodomas už sutarties vykdymą ir jos paskelbimą atsakingas asmuo.

Savivaldybės kontrolierė



Zita Valiauskienė

Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba – biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, 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. Kontrolės ir audito tarnyba teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą rajono bendruomenei, skatinti atskaitingumą, į rezultatus ir žmonių poreikius orientuotą valdymą, Savivaldybės turto, finansų valymo ir kontrolės sistemų pažangą.

Auditą atliko: Vilma Unikienė (grupės vadovė), Rūta Lukoševičienė, Jurga Volkovaitė

Audito ataskaita pateikta: Kėdainių rajono savivaldybės tarybai, Kėdainių rajono savivaldybės Merui, Kėdainių rajono savivaldybės administracijai

³⁹ LR Viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491(su vėlesniais pakeitimais), 87 str. 1 d. 12 p.

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomas nuomones;
- įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus.
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, ir įvertinti ar Savivaldybės biudžeto 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.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku Savivaldybės KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 1 mln. 765,5 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku Savivaldybės BVA yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 584,4 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos (konsoliduotos) finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: konsoliduotoji finansinės būklės, konsoliduotoji veiklos rezultatų, konsoliduotoji pinigų srautų ir konsoliduotoji grynojo turto pokyčio ataskaitos bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2019-12-31 duomenis. Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita (forma Nr. 1-sav.), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2-sav.), Skolinių įsipareigojimų ataskaita (forma Nr.3-sav.), Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr. 4) bei aiškinamasis raštas dėl 2019 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo.

2019 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2019 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 168 mln. 561,11 tūkst. Eur, pabaigoje – 176 mln. 548,79 tūkst. Eur.
2019 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Savivaldybė gavo 77 mln. 766,4 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 80 mln. 209,23 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas neigiamas – išlaidos viršijo pajamas 2 mln. 443,19 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetas gavo 57 mln. 104,6 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 53 mln. 744,8 tūkst. Eur išlaidų.
Vykdomos programos ir asignavimų valdytojams patvirtinti asignavimai	Savivaldybės 2019 metų biudžete patvirtinta 11 programų, Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 57 asignavimų valdytojams, asignavimų planas (įskaitant patikslinimus) yra 57 mln. 104,6 tūkst. Eur, iš jų Savivaldybės administracijai patvirtinta apie 42,8 proc. visų asignavimų.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos įstaigos	Audito metu vertinome 51 subjektų (46 biudžetinės įstaigos, 4 viešosios įstaigos ir Iždas) finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2019 metų KFAR duomenis ir 57 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2019 metų BVAR duomenis.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2019 m. savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys ir kuriose egzistuoja iškraipymo rizika: turto, pajamų, įsipareigojimų ir sąnaudų.	
Turto sritis	Subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo operacijų registravimą apskaitos registruose (teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). Įvertinome turto balansinės vertės ir finansavimo sumų likučių atitiktį.
Įsipareigojimų sritis	Atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų sritis	Vertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, tinkama verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu vertinome: - sąnaudų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); - atostogų rezervo paskaičiavimą; - atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.

Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrinome apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų pagrįstumą. Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinių pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti ūkiniai įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
2019 m. biudžeto asignavimų panaudojimo vertinimas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys, kuriose egzistuoja neatitikties rizika	Biudžeto išlaidų srityje kiekybiškai reikšmingiausia ir dėl rizikos – darbo užmokesčio sritis (darbo apmokėjimo sąlygų nustatymo teisėtumas, skaičiavimo teisingumas, išmokų skyrimas); Prekių ir paslaugų naudojimo sritis (transporto išlaikymas, prekių įsigijimas, ilgalaikio materialiojo turto remontas ir kitos paslaugos); Ilgalaikio turto sritis.
Asignavimų panaudojimas	Atrinktose įstaigose atlikome audito procedūras ir vertinome ar pagrindai ir teisėtai panaudotos lėšos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, prekių ir paslaugų naudojimui, ar laikomasi sutarčių sąlygų. Ar turtas įsigytas teisės aktų nustatyta tvarka, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo patvirtinto asignavimų plano.
	Savivaldybės administracijoje vertinome programų priemonių finansavimą ir panaudojimą: Sveikatos apsauga (02); Kūno kultūros ir sporto plėtra (04); Kultūros veiklos plėtra (05); Savivaldybės valdymo tobulinimas (11).

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

- Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl Savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“.

- Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau – VSAFAS).
- Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Būhalterinės apskaitos įstatymas.

Subjektams teiktos rekomendacijos

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1	Įpareigoti apskaitos skyriaus vedėją:	Kėdainių rajono savivaldybės administracija		
1.1	Ūkines operacijas ir ūkinius įvykius registruoti valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacija, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nustatyta tvarka		Ūkines operacijas ir ūkinius įvykius už 2020 metus registruojame vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).	Nuolat
1.2	Biudžeto vykdymo ataskaitų Aiškinamajame rašte nurodyti visą būtiną informaciją		Aiškinamasis raštas už 2020 metus bus parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ 5 punktu.	2021- 01- 20
1.3	Rengiant metines finansines ataskaitas peržiūrėti ir patikslinti nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę		Rengiant metinę finansinę ataskaitą už 2020 metus, patikslinsime nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę.	2020- 12 -31
2	Įdiegti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias mokėtinų sumų mažėjimą	Kėdainių rajono savivaldybės administracija	Parengsime vidaus kontrolės procedūrą, užtikrinančias mokėtinų sumų mažėjimą, tvarką.	2020- 09- 30
3	Įpareigoti inventorizacijos komisiją atliekant metinę inventorizaciją, vertinti nebaigtos statybos objektų vertę ir esant turto	Kėdainių rajono savivaldybės administracija	Atliekant 2020 metų inventorizaciją, vertinant nebaigtos statybos objektų vertę, vadovausimės Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr.	2020- 12- 31

	nuvertėjimo požymiams, nustatyti turto atsiperkamąją vertę		719 „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“ ir VSAFAS reikalavimais; Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. kovo 31 d. įsakymu Nr. AD-1-368 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės administracijos ir seniūnijų gautinų ir mokėtinų sumų inventORIZACIJOS atlikimo tvarkos aprašu“; Administracijos apskaitos vadovo Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo 62 p.	
4	Išlaidas apskaityti vadovaujantis patvirtinta valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacija.	Lietuvos sporto universiteto Kėdainių „Aušros“ progimnazija Kėdainių lopšelis – darželis „Vaikystė“	Vadovautis patvirtinta valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacija atsižvelgiant į įstatymų pakitimus	Nuolat
5	Įpareigoti vyriausiąją buhalterį ūkinės operacijas ir ūkinius įvykius registruoti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nustatyta tvarka.	Kėdainių bendruomenės socialinis centras	Vyr. buhalteris įpareigotas ūkinės operacijas ir ūkinius įvykius registruoti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nustatyta tvarka	Nuo 2020 m. 06 mėn.
6	Pirkimo sutartyse nurodyti įstaigos vadovo įsakymu skiriamą asmenį, atsakingą už sutarties vykdymą, sutarties ir pakeitimų paskelbimą.	Kėdainių lopšelis – darželis „Aviliukas“	Vykdamas pirkimus ir sudarant sutartis, į sutarties turinį bus įtrauktas punktas dėl atsakingo asmens paskyrimo už sutarties vykdymą, sutarties ir pakeitimų paskelbimą ir direktoriaus įsakymu bus patvirtintas atsakingas asmuo.	2020-06-08
		Kėdainių lopšelis – darželis „Vaikystė“	Pirkimo sutartyse nurodyti atsakingą asmenį už sutarties vykdymą, sutarties ir pakeitimų paskelbimą.	2020-06-09
		Kėdainių lopšelis – darželis „Vyturėlis“	Sudarant naujas sutartis bus įtraukiamas naujas punktas, kuriame bus nurodyta už sutarties vykdymą atsakingas asmuo	2020-06-08
7	Pirkimo sutartyse nurodyti maksimalų sutarties galiojimo laiką (įskaitant visus galimus pratęsimus).	Kėdainių lopšelis – darželis „Vyturėlis“	Peržiūrimos pasirašytos visos 2019 m. sutartys, bus atlikti pakeitimai IX dalies 1 p. „Sutarties galiojimas ir	2020-09-01

			nutraukimo sąlygos“ ir pateikti tiekėjams	
8	Įpareigoti vyriausiąjį buhalterį ūkines operacijas ir ūkinius įvykius registruoti valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacija, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nustatyta tvarka.	Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Šėtos seniūnija	Programoje „Biudžetas VS“ ūkines operacijas ir ūkinius įvykius registruoti valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacija, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės nustatyta (VSAFAS) tvarka	nuolat
9	Įpareigoti Inventorizacijos komisiją atliekant metinę inventorizaciją, vadovautis Vyriausybės patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis Nr.719	Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Šėtos seniūnija	Supažindinti inventorizacijos komisiją raštu su Vyriausybės patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis, bei įpareigoti inventorizacijos komisiją jomis vadovautis, atliekant metinę inventorizaciją Šėtos seniūnijoje.	2020-10-01
		Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Kėdainių miesto seniūnija	Atliekant 2020 metų inventorizaciją pagal nuomos, panaudos sutartis perduoto turto ir gautinų sumų naudojimą, vadovautis teisės aktais	2020-12-31
10	Įpareigoti vyriausiąjį buhalterį sutvarkyti vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitą	Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Šėtos seniūnija	Seniūnijos apskaitoje esančius kelius ir gatves sutikrinti su Kėdainių r. savivaldybės tarybos sprendimuose esančiais keliais ir gatvėmis, pateikus neatitikimus Statybos ir turto skyriui, gavus jų ir apskaitos skyriaus išvadas bei dokumentus, atvaizduoti seniūnijos apskaitoje	2020-12-31
11	Peržiūrėti etatų ir pareigybių sąrašą, įvertinti apskaitininko ir apskaitininko padėjėjo atliekamas funkcijas	Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Kėdainių miesto seniūnija	Pateikti etatų ir pareigybių sąrašą tvirtinti savivaldybės administracijos direktoriui	2020-09-01
12	Įpareigoti atsakingą darbuotoją atlikti darbo sutarčių pakeitimus	Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Kėdainių miesto seniūnija	Konkurso būdu priėmus vyr. Specialistą į darbą, bus atlikti darbo sutarčių pakeitimai	2020-09-01

13	Įpareigoti vyriausiąjį buhalterį:	Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Kėdainių miesto seniūnija		
13.1	Ūkinės operacijas ir ūkinius įvykius registruoti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nustatyta tvarka		Ūkinės operacijas ir ūkinius įvykius registruojame vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).	Nuolat
13.2	Sutvarkyti vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitą		Vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašai yra derinami su Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Statybos ir turto skyriaus specialistais.	2020-09-01
14	Peržiūrėti ir patikslinti patalpų, esančių adresu - Kėdainiai, Skongalio g. 23 A., panaudos ir nuomos sutartis dėl komunalinių paslaugų mokesčio skaičiavimo tvarkos	Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Kėdainių miesto seniūnija	Konkurso būdu priėmus vyr. specialistą į darbą, bus peržiūrėtos ir patikslintos patalpų, esančių adresu – Kėdainiai, Skongalio g. 23A, panaudos ir nuomos sutartys dėl komunalinių paslaugų mokesčio skaičiavimo tvarkos.	2020-12-21
15	Išrašyti sąskaitas patalpų naudotojams laiku, vadovaujantis sutarties sąlygomis (patalpų nuomos, komunalinių paslaugų mokestį, įtraukiant ir mokestį už bendro naudojimo patalpų komunalines paslaugas)	Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Kėdainių miesto seniūnija	Kiekvieną mėnesį išrašyti sąskaitas patalpų naudotojams laiku, vadovaujantis sutarties sąlygomis (patalpų nuomos, komunalinių paslaugų mokestį, įtraukiant ir mokestį už bendro naudojimo patalpų komunalines paslaugas)	Iki kiekvieno mėnesio 15 d.
16	Grąžinti patalpų nuomininkams vietinės rinkliavos mokestį	Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Kėdainių miesto seniūnija	Atitaisyti buhalterinėje apskaitoje panaudota klaidinga sąskaita	2020-06-30