



## KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### AUDITO ATASKAITA

#### KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO IR SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

2019 m. birželio 28 d. Nr.K7 - 5

Kėdainiai

Auditas atliktas, vykdant  
Savivaldybės kontrolieriaus  
2018 m. rugsėjo 5 d. įsakymą Nr. K1-10

Auditą atliko:  
Tarnybos patarėja Vilma Unikienė  
Tarnybos patarėja Rūta Lukoševičienė  
Vyriausioji specialistė Jurga Volkovaitė

Su audito ataskaita galima susipažinti  
Kėdainių rajono savivaldybės interneto puslapyje  
Adresu: [www.kedainiai.lt](http://www.kedainiai.lt)

## TURINYS

Ižanga .....	3 psl.
Audito rezultatai .....	4 psl.
1. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių vertinimas .....	4 psl.
1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumas .....	4 psl.
1.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumas .....	5 psl.
2. 2018 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatai .....	7 psl.
2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos .....	7 psl.
2.2. Savivaldybės biudžeto išlaidos .....	8 psl.
2.3. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai ir mokėtinos sumos .....	10 psl.
3. Biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas .....	12 psl.
3.1. Darbo apmokėjimo sistema savivaldybės administracijoje.....	12 psl.
3.2. Lėšų naudojimas .....	12 psl.
3.3. Inventorizacijos atlikimas .....	13 psl.
3.4. Biologinio turto apskaita .....	14 psl.
3.5. Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervas.....	14 psl.
3.6. Savivaldybės mero fondas .....	14 psl.
3.7. Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimas .....	14 psl.
3.8. Programų priemonių finansavimas ir įgyvendinimas .....	15 psl.
3.9. Vidaus kontrolė naudojant Savivaldybės biudžeto lėšas ir turtą .....	16 psl.
Priedai .....	18 psl.
1 priedas. Audito apimtis ir metodai	
2 priedas. Subjektams teiktos rekomendacijos	

## IŽANGA

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu<sup>1</sup>, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>2</sup> ir Biudžeto sandaros įstatymu<sup>3</sup> atlikome Kėdainių rajono savivaldybės (toliau - Savivaldybė) 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą bei Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>4</sup>, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą<sup>3</sup> savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja Savivaldybės administracijos direktorius, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija, remdamasi savivaldybės biudžeto buhalterinės apskaitos duomenimis – į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir 57 savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateikiamais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu<sup>3</sup>, už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkančių programoje numatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai, pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vadovai.

Vadovaujantis viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>2</sup> savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal VSAFAS<sup>5</sup>. Pagal Finansų ministro patvirtintą 2018 metų konsolidavimo schemą<sup>6</sup> Kėdainių rajono savivaldybės subjektų grupę sudaro 49 viešojo sektoriaus subjektai. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas konsolidavus visas šių subjektų finansines ataskaitas, kurias subjektai turėjo parengti ir pateikti duomenis į viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (toliau – VSAKIS) iki kovo 15 d. Savivaldybės metinis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys VSAKIS pateiktas nustatytu terminu iki 2018 m. gegužės 31 d.

Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai teikiami Finansų ministerijai ir Savivaldybės tarybai.

<sup>1</sup> LR Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>2</sup> LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su pakeitimais ir papildymais)

<sup>3</sup> LR Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>4</sup> Patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>5</sup> LR Buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>6</sup> Patvirtinta LR Finansų ministro 2019-01-30 įsakymu Nr. 1K-29 „Dėl 2018 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės 2018 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų ir Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje, kuri teikiama Savivaldybės tarybai. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“ (16 psl.).

## AUDITO REZULTATAI

Pastebėjimai ir rekomendacijos subjektams pateikti finansinių auditų ir audito procedūrų ataskaitose bei raštuose (duomenys pateikti ataskaitos 2 priede).

### 1. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių vertinimas

#### 1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumas

Parengtą 2018 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį tikrinome ir analizavome šiais aspektais: ataskaitų loginius ryšius, pateiktas sumas, tarpusavio sandorių eliminavimą, konsolidavimo įrašus, privalomos informacijos atskleidimą aiškinamajame rašte.

Išanalizavus konsolidavimo kontrolės bendrąją ataskaitą ir konsolidavimo įrašų registrą, nustatyta, kad trys rankiniai įrašai padaryti finansavimo sumas koreguojant į finansavimo sąnaudas, eliminuojant finansavimo sumas į ataskaitinio laikotarpio grynąjį perviršį ar deficitą bei ištaisant klaidą apie kai kurias mokėtinas sumas. Rankiniai įrašai atlikti korektiškai. Konsolidavimo kontrolės bendrosios ataskaitos (detalios) metinės (K-KBA-B-KK-M) duomenys sutampa su kitų, susijusių kontrolės ataskaitų, duomenimis. Ataskaitoje gauti kontrolės ryšiai yra geri, neatitikimų nenustatyta.

Vertinome žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinių duomenis, jų atitiktį apskaitos registrų duomenims ir likučių 2018-12-31 teisingumą (Savivaldybės administracijos, įskaitant seniūnijas, 9 įstaigų, 10 kontroliuojamų subjektų ir Iždo). Šių subjektų turtas sudaro 147 mln. 937,8 tūkst. Eur arba 87,7 proc. nuo viso turto pagal Savivaldybės konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos 2018-12-31 duomenis.

**Audituojant 2018 metų viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas, kurios buvo konsoliduotos į VSAKIS, nustatyta klaidų ir neatitikimų, turėjusių įtakos 2018 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui:**

1. Nustatyti atvejai, kai buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami nesivadovaujant Buhalterinės apskaitos<sup>5</sup> ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės<sup>2</sup> įstatymų bei VSAFAS nuostatomis ir reikalavimais - tai turėjo įtakos finansinių ataskaitų duomenų teisingumui:

- Truskavos pagrindinės mokyklos apskaitos registrų duomenys yra iškraipyti ir neatspindi tikrų įvykusių ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų.

- Visuomenės sveikatos biure neteisingai vedama finansavimo sumų apskaita. Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija neatitinka apskaitos registro Didžiosios knygos (bandomasis balansas) duomenų.
- 2. Reikšmingiausios klaidos yra ilgalaikio turto apskaitos srityje:
  - neužregistravo 244 vietinės reikšmės kelių, kurių vertė pagal Apskaitos vadovą<sup>7</sup> turi būti 244,0 tūkst. Eur;
  - neperdavė kitiems subjektams užbaigtų statybos objektų<sup>8</sup>, apskaitomų nuo 2006 m., kurių vertė 1 mln. 23,5 tūkst. Eur. Šis turtas nebuvo įvestas į eksploataciją, nebuvo skaičiuojamas jo nusidėvėjimas ir amortizacija. Finansinėse ataskaitose nurodyta padidinta ilgalaikio turto vertė, sumažintos pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos.
  - Nekilnojamosioms kultūros vertybėms<sup>9</sup> priskyrė turtą (memorialas, skulptūra (sfera), esančius J. Basanavičiaus g. - Dotnuvos g. skvere Kėdainių m.), kurio vertė 87,8 tūkst. Eur., kuris neįregistruotas Kultūros vertybių registre.

Rekomendacijos dėl nustatytų klaidų ir neatitikimų ilgalaikio turto (infrastruktūros ir kitų statinių sudėtyje esančių vietinės reikšmės vidaus kelių ir nebaigtos statybos) apskaitos srityje buvo pateiktos ir ankstesnėse finansinio ir teisėtumo audito ataskaitose<sup>10</sup>.

3. Vadovaujantis VSAFAS<sup>11</sup> kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengiant metines finansines ataskaitas, subjektai turi patikslinti nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę ir apskaitoje registruoti šio turto tikrosios vertės pokytį. Nustatyta, kad įstaigos<sup>12</sup>, netikslino apskaitoje užregistruoto šio turto vertės – 2 mln. 634,3 tūkst. Eur, todėl Savivaldybės finansinėse ataskaitose pagal 2018-12-31 duomenis nekilnojamųjų kultūros vertybių vertė atvaizduota neteisingai.

## ***1.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumas***

Savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyrius, rengdamas Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, remiasi 57 Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų jai pateiktų žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenimis ir į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų apskaitos duomenimis – Savivaldybės išdo rengiamomis ataskaitomis. Taigi,

<sup>7</sup> 2013-03-28 Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. AD-1-367 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės administracijos bei jos filialų (seniūnijų) buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>8</sup> Savivaldybės administracija

<sup>9</sup> Kėdainių miesto seniūnija

<sup>10</sup> Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaitos :

2015-06-29 Nr.K7-10 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“,

2016-06-20 Nr.K7-11 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“,

2017-06-20 Nr. K7-9“ Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“,

2018-06-19 Nr. K7-3 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“.

<sup>11</sup> 12-asis VSAFAS „ilgalaikis materialusis turtas“;

<sup>12</sup> Kėdainių dailės Mokykla, Kėdainių krašto muziejus.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso ne tik nuo Biudžeto ir finansų skyriaus tvarkomos apskaitos, bet ir nuo asignavimų valdytojų parengtų ataskaitų teisingumo.

Audito metu patikrinome 9 savivaldybės subjektų, kurių vadovai yra asignavimų valdytojai, parengtus ir Biudžeto ir finansų skyriui pateiktus 2018 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, visų grupės subjektų mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitas ir Savivaldybės išdo rengiamas ataskaitas bei atlikome audito procedūras atrinktuose subjektuose.

1 lentelė. Subjektų žemesniojo lygio BVA ataskaitų duomenys

Asignavimų valdytojas	Asignavimai (tūkst.Eur)		Panaudoti asignavimai (proc.)	Nustatyti duomenų iškraipymui BVA taip/ne
	Patikslintas planas	Panaudota		
Savivaldybės administracija	24 345,7	20 099,6	82,6	taip
Visuomenės sveikatos biuras	326,7	323,7	99,1	taip
Kėdainių kalbų mokykla	269,9	262,5	97,3	ne
Truskavos pagrindinė mokykla	390,9	390,6	99,9	taip
Josvainių gimnazija	949,0	946,4	99,7	taip
Truskavos seniūnija	256,8	251,1	97,8	ne
Josvainių seniūnija	271,6	264,2	97,3	ne
Pernaravos seniūnija	221,0	216,6	98,0	ne
Pelėdnagių seniūnija	291,3	285,8	98,1	taip

Savivaldybės 2018 m. konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, ir atitinka Biudžeto ir finansų skyriaus ir asignavimų valdytojų duomenis.

Atlikus audito procedūras, negalime patvirtinti:

- Truskavos pagrindinės mokyklos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumo, dėl nustatytų klaidų ir neatitikimų teisės aktams, reglamentuojantiems buhalterinės apskaitos tvarkymą.
- Josvainių gimnazijos biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo (forma Nr.2) ataskaitų atskirų straipsnių teisingumo, dėl kasinių išlaidų registravimo neatsižvelgiant į gautą finansavimą, ko pasekoje vedama netiksli kasinių išlaidų apskaita.

Atskiros įstaigos<sup>13</sup> nesilaikė Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos<sup>14</sup>, t. y. dalį biudžeto asignavimų suplanavo, panaudojo ir išlaidas apskaitė bei nurodė

<sup>13</sup> Kėdainių rajono savivaldybės administracija, Pelėdnagių seniūnija, Kėdainių rajono Josvainių gimnazija, Kėdainių rajono Truskavos pagrindinė mokykla, Kėdainių sporto centras;

<sup>14</sup> LR Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

Biudžeto vykdymo ataskaitoje pagal netinkamus išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius, Aiškinamajame rašte nepateikė visą būtiną<sup>15</sup> informaciją.

*Pvz. Savivaldybės administracijoje:*

- ✓ sumažintos transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos 21,3 tūkst. Eur ir šia suma padidintas kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų straipsnis;
- ✓ informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos sumažintos 21,7 tūkst. Eur, padidinant materialiojo turto paprastojo remonto išlaidų straipsnį.

Nustatyti iškraipymai kiekybiškai reikšmingos įtakos Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui neturi, tačiau gali būti svarbūs informacijos vartotojui, pavyzdžiui, transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos.

## 2. 2018 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatai

### 2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos

Savivaldybės taryba patvirtino<sup>16</sup> 2018 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planą - 48 mln. 51,9 tūkst. Eur. 2018 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas buvo tikslintas penkiaais Savivaldybės tarybos sprendimais ir trimis Administracijos direktoriaus įsakymais.

Daugiausia pajamų pokyčiui įtakos turėjo valstybės biudžeto skiriamų dotacijų, ES paramos lėšų, vietinės rinkliavos bei pajamų už prekes ir paslaugas pakeitimai. Patikslintas 2018 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas be skolintų lėšų sudarė 52 mln. 769,5 tūkst. Eur.

Per metus biudžeto pajamų gauta 53 mln. 677,0 tūkst. Eur, arba 907,5 tūkst. Eur daugiau, nei planuota, patikslintas pajamų planas įvykdytas 101,7 proc. (2 lentelė).

2 lentelė. Duomenys apie 2017-2018 metų Savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymą  
(tūkst. Eur)

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	2017 m. įvykdymas		2018 m.				2017 ir 2018 m. palyginimas	
		suma	proc.	Planas	Įvykdymas			suma	proc.
					skirtumas	suma	proc.		
1.	Mokesčiai, iš jų:	22 622,6	106,9	25 132,0	26 770,1	106,5	1 638,1	4 147,5	118,3
1.1	Pajamų mokestis	20 473,7	104,3	23 508,0	23 755,6	101,1	247,6	3 281,9	116,0
1.2	Turto mokesčiai	1 945,9	144,3	1 439,0	2 792,1	194,0	1 353,1	846,2	143,5
1.3	Prekių ir paslaugų mokesčiai	203,0	106,8	185,0	222,4	120,2	37,4	19,4	109,6
2.	Dotacijos	20 732,1	99,6	24 649,1	23 384,7	94,9	-1 264,4	2 652,6	112,8
3.	Kitos pajamos	2 994,7	113,8	2 938,4	3 416,0	116,3	477,6	421,3	114,1
4.	Materialiojo ir nematerialiojo turto	117,5	2,3 k.	50,0	106,2	2,1 k.	56,2	-11,3	87,8

<sup>15</sup>LR 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“ (su vėlesniais pakeitimais);

<sup>16</sup> Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2018-02-15 sprendimas Nr.TS-2 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto tvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

realizavimo pajamos									
<b>Visi mokesčiai, dotacijos, pajamos ir sandoriai</b>	<b>46 466,9</b>	<b>104,0</b>	<b>52 769,5</b>	<b>53 677,0</b>	<b>101,7</b>	<b>907,5</b>	<b>7 210,1</b>	<b>115,5</b>	
Skolintos lėšos	1 066,3		1 437,7	1 437,7					
Metų pradžios lėšų likutis	5 460,1		4 113,0	4 113,0					
<b>Iš viso</b>	<b>52 993,3</b>		<b>58 320,2</b>	<b>59 227,7</b>					

Šaltinis – 2017 ir 2018 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai

Didžiausią mokesčių pajamų dalį (99,0 proc.) sudaro gyventojų pajamų ir turto mokesčiai. Pajamų mokesčio planas įvykdytas 101,1 proc., gauta 247,6 tūkst. Eur viršplaninių pajamų. Lyginant su 2017 m., šio mokesčio gauta 3 mln. 281,9 tūkst. Eur daugiau. Kėdainių rajono savivaldybei finansinių rodiklių įstatyme<sup>17</sup> patvirtinta GPM dalis 2018 metams padidinta iki 82,82 proc., kai 2017 metais buvo 78,17 proc. Turto mokesčių 2018 m. surinkta 2 mln. 792,1 tūkst. Eur. Planas viršytas 94,0 proc. arba 1 mln. 353,1 tūkst. Eur. Lyginant su 2017 m. šių mokesčių surinkta 43,5 proc. daugiau, t. y. 846,2 tūkst. Eur (mokestinio laikotarpio nekilnojamo turto tarifų patvirtinimas ir turto vertinimas).

Biudžeto pajamų planas įvykdytas pagal visas rūšis, išskyrus dotacijas, jų įvykdymas – 94,9 proc. Didžiausią dalį neįsisavintų lėšų sudaro dotacijos savivaldybėms iš Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšos – 1 mln. 219,0 tūkst. Eur.

2018 m. Savivaldybės tarybos sprendimais buvo suteikta mokesčių ir rinkliavų lengvatų iš viso už 248,6 tūkst. Eur (2017 m. - 157,9 tūkst. Eur). Iš jų: žemės mokesčio – 228,8 tūkst. Eur, valstybinės žemės nuomos mokesčio – 11,3 tūkst. Eur, mokesčio už verslo liudijimus – 6,6 tūkst. Eur, nekilnojamojo turto mokesčių – 0,5 tūkst. Eur ir vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų tvarkymą – 1,4 tūkst. Eur.

Savivaldybė nepanaudojo 46,6 tūkst. Eur valstybės biudžeto tikslinės paskirties dotacijų, jos buvo grąžintos valstybės institucijoms ir įstaigoms, iš kurių buvo gautos, ir šia suma buvo sumažintos biudžeto pajamų įplaukos. Didžiausia suma grąžinta Socialinių paslaugų priežiūros departamentui prie SADM – 36,0 tūkst. Eur, t.y. nepanaudotos socialinės paramos mokiniams, socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti, ir kitos lėšos.

## 2.2. Savivaldybės biudžeto išlaidos

Savivaldybės tarybos patvirtintame<sup>18</sup> 2018 metų Savivaldybės biudžete numatyta 50 mln. 898,7 tūkst. Eur asignavimų. Metų eigoje asignavimų planas buvo keičiamas ir asignavimai padidinti 5 mln. 983,8 tūkst. Eur iki 56 mln. 882,5 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) duomenimis 2018 m. biudžeto išlaidų patikslintas planas įvykdytas 92 proc. ir panaudota 4 mln. 575,4 tūkst. Eur asignavimų mažiau nei buvo suplanuota. Asignavimų panaudojimo duomenys pateikiami 3 lentelėje:

<sup>17</sup> 2018 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymas, 2017-12-12 Nr. XIII-868;

<sup>18</sup> Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2018-02-15 sprendimas Nr.TS-2 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto tvirtinimo“

3 lentelė. Duomenys apie 2017-2018 metų Savivaldybės biudžeto asignavimų plano vykdymą

(tūkst. Eur)

Eil. Nr.	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	2017 m. įvykdymas		2018 m. įvykdymas			Palyginimas 2018 m. su 2017 m.	
		Įvykdyta	Proc.	Patikslinti asignavimai	Įvykdyta	Proc.	Suma	Proc.
01	Bendros valstybės paslaugos	3 071,1	93,0	3 899,1	3 546,6	91,0	475,5	15,5
02	Gynyba	46,3	99,4	47,1	46,5	98,7	0,2	0,4
03	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	746,9	100,0	815,9	815,6	100,0	68,7	9,2
04	Ekonomika	4 225,2	86,7	10 228,9	8 218,2	80,3	3 993,0	94,5
05	Aplinkos apsauga	2 783,1	93,3	4 349,0	3 779,5	86,9	996,4	35,8
06	Būstas ir komunalinis ūkis	1 538,6	77,0	2 249,2	1 859,8	82,7	321,2	20,9
07	Sveikatos apsauga	925,5	97,5	736,0	703,7	95,6	-221,8	-24,0
08	Poilsis, kultūra ir religija	4 456,6	91,6	4 861,0	4 464,5	91,8	7,9	0,2
09	Švietimas	22 720,7	98,9	22 648,4	22 253,8	98,3	-466,9	-2,1
10	Socialinė apsauga	5 704,5	90,0	7 047,9	6 618,9	93,9	914,4	16,0
	Iš viso	46 218,5	94,2	56 882,5	52 307,1	92,0	6 088,6	13,2
	Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos paskolos)	1 066,40		1 437,7	1 437,7		371,3	34,8
	Iš viso išlaidų	47 284,9	94,3	58 320,2	53 744,8	92,2	6 459,9	13,7

Šaltinis: 2017 ir 2018 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai

Savivaldybės biudžeto 2018 m. išlaidų apimtis lyginant su 2017 m. išlaidomis padidėjo 6 mln. 459,9 tūkst. Eur arba 13,7 proc. Ženklausiai didėjo išlaidos ekonomikai (94,5 proc.), aplinkos apsaugai (35,8 proc.), būsto ir komunaliniam ūkiui (20,9 proc.). Pagal išlaidų struktūrą daugiausia lėšų skiriama švietimui (40,47 proc.) ir socialinės apsaugos plėtojimui (13,65 proc.).

Analizuodami asignavimų panaudojimą pagal programas ir aiškindamiesi asignavimų nepanaudojimo priežastis nustatėme, kad daugiausia asignavimų pagal patikslintą planą nepanaudota:

Kultūros paveldo išsaugojimas, turizmo skatinimas ir vystymas (06 programa) – 1 mln. 401,3 tūkst. Eur. Projektai:

- ✓ kompleksiskai sutvarkyti Kėdainių miesto viešąsias erdves bendruomenei ir verslui - projektas įgyvendinamas, vykdomos teniso kortų tvarkybos viešųjų pirkimų procedūros, objekto - čiuožyklos prie Aušros progimnazijos - pirkimas neįvyko, nes nebuvo pateikta pasiūlymų, vykdomos antro pirkimo procedūros.
- ✓ kompleksiskai sutvarkyti Kėdainių miesto maudymvietes ir poilsio zonas - projektas įgyvendinamas, vykdyti papildomo grunto vežimo darbai, sukelta maudymvietės teritorija.

- ✓ įgyvendinti projektą "Jonavos, Kėdainių ir Raseinių rajonų savivaldybės jungiančių trasų ir turizmo maršrutų informacinės infrastruktūros plėtra" - 2018 m. rengtas trijų savivaldybių ženklavimo infrastruktūros (369 vnt.) techninis projektas. Projektavimo sutarties terminas tęstas dėl užtrukusių derinimo procedūrų su atitinkančiomis institucijomis – Kultūros paveldo departamentu, Valstybinių saugojimo teritorijų departamentu, Lietuvos automobilių direkcija. Techninis dokumentas, t.y. ženklų vietos tikslintos pagal pateiktas pastabas ir rekomendacijas. Galutinai suderinus techninį projektą, rengtos rangos viešojo pirkimo sąlygos, derintos su LVPA, įvykdytos rangos viešojo pirkimo procedūros.

Infrastruktūros objektų priežiūra ir plėtra (07 programa) – 1 mln. 31,7 tūkst. Eur. Projektai:

- ✓ „Kėdainių miesto A. Kanapinsko, P. Lukšio, Mindaugo, Pavasario ir Žemaitės gatvių rekonstrukcija“ - 2018 m. vykdyti baigiamieji A. Kanapinsko g. su žiedine sankryža rekonstrukcijos (nuo Gedimino g. iki Mindaugo g.) darbai, parengtas P.Lukšio g. rekonstrukcijos techninis projektas, parengtos rangos pirkimo sąlygos, kurios derintos su CPVA. Agentūrai pritarus, 2018 m. lapkričio mėn. pasirašyta P.Lukšio g. rekonstrukcijos rangos sutartis.

Socialinės apsaugos plėtojimas (03 programa) – 576,2 tūkst. Eur. Projektai:

- ✓ Užtikrinti socialinio būsto fondo plėtrą Kėdainiuose - įgyvendinant ES projektą 2018 m. įsigyta 17 socialinių būstų. Įvykdžius pirkimus, sutaupyta lėšų, už kurias 2019 m. bus papildomai įsigyti dar 4 būstai.
- ✓ Atnaujinti Josvainių socialinio ir ugdymo centrą bei įkurti savarankiško gyvenimo namus jame - parengtas techninis projektas, vykdytos rangos viešojo pirkimo procedūros, pasirašyta sutartis, tačiau dėl rangovo kaltės - nutraukta. Iš naujo vykdytos rangos viešojo pirkimo procedūros.

Aplinkos apsaugos (08 programa) – 540,9 tūkst. Eur. Projektas:

- ✓ Atnaujinti ir plėsti komunalinių atliekų tvarkymo infrastruktūrą Kėdainių rajono savivaldybėje – 2018 m. parengta antžeminių aikštelių įrengimo techninė dokumentacija, įrengta 100 antžeminių konteinerinių aikštelių mieste ir rajone. Įrengus aikštelių pagrindus, vykdytos prekių (antžeminių konteinerių bei pusiau požeminių konteinerių) viešojo pirkimo procedūros, pirkimo dokumentai prieš ir po pirkimą derinti su APVA. Agentūrai pritarus, 2018-12 pasirašytos 2 sutartys.

### **2.3. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai ir mokėtinos sumos**

*Pažeistas 2018 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo<sup>17</sup> reikalavimas, kad 2019 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas turi būti ne didesnis už 2018 m. sausio 1 d. įsiskolinimą.*

Savivaldybės biudžeto skoliniai įsipareigojimai ir mokėtinos sumos<sup>19</sup> 2018 gruodžio 31 d. sudarė 5 mln. 682,9 tūkst. Eur, lyginant su 2017 m. pabaiga, padidėjo 982,1 tūkst. Eur, arba 20,9 proc.

Didžiausią įtaką skolos padidėjimui turėjo Savivaldybės administracijos, lopšelio – darželio „Pasaka“, J.Paukštelio progimnazijos, Kėdainių specialiosios mokyklos, Pelėdnagių seniūnijos, Kėdainių šviesiosios gimnazijos prisiimti finansiniai įsipareigojimai.

Savivaldybės administracijos mokėtinų sumų įsiskolinimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1 mln. 463,0 tūkst. Eur. Lyginant su praėjusių metų tuo pačiu laikotarpiu įstaigos skola padidėjo 920,7 tūkst. Eur arba 2,7 kartus. Didžiausią sumos dalį, t.y. 53,8 proc. sudaro materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos. Tai vykdydant projektus finansuojamus Europos Sąjungos fondų ar valstybės biudžeto lėšomis, įstaiga liko skolinga darbų rangovams ir prekių ar paslaugų tiekėjams. Dėl nesurenkamo mokesčio už komunalines atliekas, padidėjo mokėtinos sumos už komunalinių atliekų išvežimą (VšĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centras – 461,5 tūkst. Eur, UAB „Skongalis“ 86,6 tūkst. Eur). Iš jų 223,7 tūkst. Eur skola, kurios vykdymo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienas.

Planuojant savivaldybės biudžeto asignavimus, darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms yra skiriamos visos apskaičiuotos lėšos. 2018 m. pradžioje lopšelis – darželis „Pasaka“, Kėdainių specialioji mokykla, Kėdainių šviesioji gimnazija darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų įsiskolinimo neturėjo, tačiau metų pabaigoje lopšelio – darželio „Pasaka“ skola sudarė 11,3 tūkst. Eur, Kėdainių specialiojoje mokykloje socialinio draudimo įmokų - 5,4 tūkst. Eur, Kėdainių šviesiojoje gimnazijoje socialinio draudimo įmokų – 3,3 tūkst. Eur. Įstaigų vadovai neatsakingai naudojo įstaigos lėšas skirtas darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms.

J.Paukštelio progimnazijoje įsiskolinimas padidėjo 10,4 tūkst. Eur. Didžiausia įsiskolinimo dalis - gruodžio mėnesio šildymo išlaidos.

Pelėdnagių seniūnija neįvertino finansinių galimybių 2018 metų pabaigoje ir liko skola transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo (1,1 tūkst. Eur), gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio (2,8 tūkst. Eur) bei komunalinių paslaugų įsigijimo (1,9 tūkst. Eur) išlaidų.

Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis 2018 m. pradžioje buvo 3 mln. 958,8 tūkst. Eur. Metų eigoje imta ilgalaikė paskola (penkeriems metams) – 1 mln. 437,7 tūkst. Eur ankstesnėms paimtoms paskoloms gražinti. Papildomų skolinių įsipareigojimų prisiimta nebuvo. Negrąžintų paskolų likutis metų pabaigai – 3 mln. 958,8 tūkst. Eur.

Savivaldybė neviršijo 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymu<sup>17</sup> patvirtinto skolinimosi limito. Skola kredito įstaigoms sudaro 15,3 proc. 2019 m. planuojamų pajamų savarankiškoms funkcijoms vykdyti.

<sup>19</sup> Šaltinis Savivaldybės ataskaitos 2018 m. gruodžio 31 d. Mokėtinų ir gautinų sumų (forma Nr. 4); Skolinių įsipareigojimų 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav.)

### 3. Biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas

Biudžetinių įstaigų įstatyme<sup>20</sup> nurodyta įstaigos vadovo pareiga užtikrinti racionalų ir taupų lėšų bei turto naudojimą, veiksmingą biudžetinės įstaigos vidaus kontrolės sistemos sukūrimą, jos veikimą ir tobulinimą.

#### 3.1. Darbo apmokėjimo sistema savivaldybės administracijoje

Įsigaliojus Lietuvos Respublikos darbo kodeksui<sup>21</sup> (toliau – DK), Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymui<sup>22</sup> biudžetinės įstaigos privalėjo parengti ir patvirtinti darbuotojų pareigybių sąrašus, pasitvirtinti darbo apmokėjimo sistemą, patikslinti darbo sutartis pagal naujas apmokėjimo sąlygas.

Audito metu nustatėme, kad savivaldybės administracijos darbo apmokėjimo tvarkos apraše nepakankamai apibrėžti dalykai:

- nedetalizuoti pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai pagal profesinio darbo patirtį metais, neaiškiai išreikšti kriterijai, kaip pastovioji alga nustatoma konkrečiai pareigybei, kiekvienai pareigybei nedetalizuoti galimi taikyti koeficientai nuo mažiausio iki didžiausio, neapartas pastovios dalies padidinimas;
- neaparti kintamosios dalies dydžiai įvertinus darbuotojo veiklą gerai;
- neapibrėžta, kas yra laikoma papildomu darbo krūviu, kai atliekamos funkcijos, numatytos pareigybės aprašyme;
- neregamentuota kas laikoma ypač svarbiomis įstaigos veiklai užduotimis.

Savivaldybės administracijos ir jos filialų - seniūnijų darbo apmokėjimo sistema turi būti parengta taip, kad ją taikant būtų išvengta bet kokio diskriminavimo lyties ir kitais pagrindais, kuri motyvuotų darbuotojus dirbti, skatintų darbdavio ir darbuotojų atsakomybę bei šalių tarpusavio pasitikėjimą (DK 140 straipsnio 5 dalis).

#### 3.2. Lėšų naudojimas

Analizuodami subjektams skirtų asignavimų, gautų pajamų ir paramos naudojimą nustatėme, kad ne visais atvejais lėšos naudojamos tinkamai. Netinkamo lėšų panaudojimo pavyzdžiai:

- Pelėdnagių seniūnija neteisėtai apmokėjo maitinimo išlaidas (120,00 Eur) darbuotojų, vykusią į kvalifikacijos kėlimo mokymus 2018 m. gruodžio 11-12 dienomis. Vadovaujantis tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklėmis<sup>23</sup> maitinimosi išlaidos neapmokamos.

<sup>20</sup> LR Biudžetinių įstaigų įstatymas 1995-12-15 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais);

<sup>21</sup> Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas 2016-09-14 Nr. XII-2603;

<sup>22</sup> LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 Nr. XIII-198

<sup>23</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-04-29 nutarimas Nr. 526 „Dėl dienpinigių ir kitų komandiruočių išlaidų apmokėjimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

- Kėdainių sporto centras nesivadovavo taisyklių<sup>24</sup> 36 p. - dalį lėšų (838,95 Eur), gautų už nuomininkams suteiktas komunalines paslaugas, apskaitė kaip įstaigos pajamas už patalpų nuomą. Šios lėšos turėjo būti panaudotos komunalinių paslaugų (šildymas, elektros energija, vanduo ir nuotekos ir pan.) apmokėjimui.
- Truskavos pagrindinė mokykla netinkamai panaudojo<sup>25</sup> gautas paramos lėšas - darbuotojui išmokėjo materialinę pašalpą (300,00 Eur).

### 3.3. Inventorizacijos atlikimas

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme<sup>2</sup> įtvirtinta, kad apskaitos duomenys turi būti pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Viena iš svarbiausių kontrolės priemonių finansinių ataskaitų duomenų teisingumo užtikrinimui yra kokybiškas metinės inventorizacijos atlikimas.

Siekiant teisingai įvertinti atliktų 2018 m. inventorizacijų rezultatus buvo peržiūrėti savivaldybės Administracijos ir jos filialų – seniūnijų, 4 biudžetinių įstaigų pateikti metinės inventorizacijos dokumentai (vadovų įsakymai dėl inventorizacijos atlikimo, inventorizavimo aprašai-sutikrinimo žiniaraščiai, ilgalaikio turto apskaitos kortelės ir sąrašai, skolų suderinimo aktai, inventorizacijos išvados), patikrintas atliktų inventorizacijų įforminimas.

Audito metu nustatyta, kad daugelyje subjektų materialinių vertybių inventorizacija formali, atliekama nesilaikant inventorizacijos taisyklių<sup>26</sup> ir tai turėjo įtakos finansinių ataskaitų duomenų teisingumui. Netinkamos inventorizacijos atlikimo pavyzdžiai:

- Subjektuose neinventorizuojami darbuotojų nepanaudotų atostogų likučiai, o atostogų kaupiniai skaičiuojami pagal apskaitos programose turimą informaciją;
- Inventorizacijos metu nevertinama turto būklė, panaudojimo galimybės, nuvertėjimas;
- Neatliekama pinigų bankų sąskaitose inventorizacija;
- Ilgalaikis turtas perduotas pagal panaudą, išnuomotas inventorizuojamas bendrai pagal atitinkamas turto grupes, inventorizavimo aprašuose-sutikrinimo žiniaraščiuose nenurodomas ilgalaikio turto panaudos, nuomos pabaigos laikas;
- Nepilnai atliekama įsipareigojimų (gautinos ir mokėtinos sumos) inventorizacija. Su subjektais nėra skolų suderinimo aktų – pažymų (vietinė rinkliava).

Įvertintas ilgalaikis materialusis turtas natūroje – tarnybiniai lengvieji automobiliai. Nepažymėti Administracijos filialų - seniūnijų tarnybiniai lengvieji automobiliai (Suzuki Vitara, Peugeot 208 ir kt. ). Vadovaujantis rajono savivaldybės tarybos sprendimo<sup>27</sup> 6 p.- tarnybiniai lengvieji automobiliai privalo būti pažymėti – nurodytas įstaigos pavadinimas ir savivaldybės herbas.

<sup>24</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais jo pakeitimais)

<sup>25</sup> Kėdainių rajono savivaldybės Truskavos pagrindinės mokyklos direktoriaus 2015-10-26 įsakymas Nr. V-95 „Dėl Kėdainių rajono Truskavos pagrindinės mokyklos paramos gavimo, apskaitos ir panaudojimo tvarkos aprašo tvirtinimo“

<sup>26</sup> Lietuvos Respublikos vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ ( su vėlesniais pakeitimais);

### **3.4. Biologinio turto apskaita**

Ankstesnių auditų metu<sup>10</sup> nustatyta, kad Savivaldybės įstaigų buhalterinėje apskaitoje užregistruoti biologinio turto duomenys neatitinka teikiamų Lietuvos statistikos departamentui<sup>28</sup> Savivaldybių želdynų statistinių ataskaitų duomenų. 2018 metais situacija nepasikeitė.

*Pvz.: 2017-12-31 Vilainių seniūnijos buhalterinėje apskaitoje užregistruotas biologinis turtas - parkas, vertė 349,3 tūkst. Eur, šis turtas nenurodytas statistinėje ataskaitoje.*

### **3.5. Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervas**

Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervui Savivaldybės tarybos<sup>13</sup> sprendimu patvirtinta 20,0 tūkst. Eur, metų eigoje padidinta iki 55,0 tūkst. Eur. Tai 0,1 procentas patvirtintų savivaldybės biudžeto asignavimų sumos. Patirtas išlaidas nurašė direktoriaus įsakymu<sup>29</sup> sudaryta komisija. Lėšos naudojamos pagal paskirtį.

### **3.6. Savivaldybės mero fondas**

Atlikus audito procedūras įsitikinome, kad 2018 metais savivaldybės mero fondo lėšos 20,5 tūkst. Eur arba 100 proc. panaudotos pagal nustatytą tvarką neviršijant bendrų savivaldybės reprezentacijai skirtų lėšų.

### **3.7. Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimas**

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtaką 2018 metų ataskaitai apie Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimą ir atliktus darbus bei Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitai, nenustatyta.

Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšos paskirstytos vadovaujantis patvirtintu aprašu<sup>30</sup>. Visos Savivaldybės administracijos seniūnijos laiku pateikė paraiškas, prieš tai jas apsvarstę komisijose.

Po įvykusių viešųjų pirkimų konkursų, atsižvelgiant į pasikeitusią situaciją, patikslintas Kelių priežiūros ir plėtros programos objektų sąrašas<sup>31</sup>. Programos lėšos buvo perskirstytos tarp seniūnijų pasirašant suderinimo aktus.

Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenis

<sup>27</sup> Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2012-12-07 sprendimas Nr. TS-346 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo Kėdainių rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose taisyklių tvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>28</sup> Lietuvos Respublikos 2007-12-28 želdinių įstatymas Nr. X-1241 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>29</sup> 2016-06-20 Administracijos direktoriaus įsakymas Nr.AD-1-657 „Dėl išlaidų nurašymo komisijos sudarymo“

<sup>30</sup> Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2017-03-31 sprendimas Nr. TS-70 „Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų, skirtų Kėdainių rajono savivaldybės kaimiškųjų seniūnijų vietinės reikšmės keliams (gatvėms) tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti skirstymo ir naudojimo tvarkos aprašas“

<sup>31</sup> Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2018-10-26 sprendimas Nr.TS-197 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2018 m. rugsėjo 28 d. sprendimo Nr. TS-172 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2018 metų kelių priežiūros ir plėtros programos objektų sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“

asignavimų planas iš Kelių priežiūros ir plėtros programos – 2 mln. 326,3 tūkst. Eur, gauti asignavimai – 2 mln. 324,0 tūkst. Eur, kasinės išlaidos – 2 mln. 324,0 tūkst. Eur. 2018 metais darbų (paslaugų) faktiškai atlikta už 2 mln. 324,0 tūkst. Eur, iš jų 809,9 tūkst. Eur dotacijos einamiesiems tikslams, 1 mln. 514,1 tūkst. Eur dotacijos kapitalui formuoti. Asignavimų planas neįgyvendintas 2,3 tūkst. Eur.

Lėšos panaudotos pagal finansavimo sutartis, jose nurodytiems darbams ir paslaugoms apmokėti. 2018 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitos parengtos pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas.

### **3.8. Programų priemonių finansavimas ir įgyvendinimas**

Vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės 2018-2020 metų strateginiame veiklos plane<sup>32</sup> patvirtintomis programomis, 2018 m. patvirtintu biudžetu, bei pagal administracijos įgyvendinamų programų biudžeto asignavimų savarankiškoms funkcijoms vykdyti analizę buvo atrinktos priemonės ir atliktos audito procedūros, siekiant įvertinti lėšų, skirtų programos priemonėms įgyvendinti, panaudojimą.

#### **Sveikatos apsauga (02)**

Sveikatos apsaugos programos (02) priemonė - vykdyti pirminės asmens sveikatos priežiūros paslaugų prieinamumo ir kokybės užtikrinimo Kėdainių rajono kaimiškųjų vietovių gyventojams 2018 m. programa, parengta remiantis strateginiame veiklos plane numatytu uždaviniu - finansuoti sveikatos priežiūros paslaugų teikimą įgyvendinant programas. Programos įgyvendinimui buvo skirta – 50,0 tūkst. Eur.

#### **Socialinės apsaugos plėtojimas (03)**

Programos „Socialinės apsaugos plėtojimas“ (03) viena iš priemonių – organizuoti socialinės reabilitacijos paslaugų neįgaliesiems bendruomenėje projektų konkursas. Lėšos projektams finansuoti skiriamos iš valstybės ir savivaldybės biudžeto. 2018 m. iš asignavimų savarankiškoms funkcijoms atlikti skirta 13,6 tūkst. Eur. Lėšas naudojo Kėdainių rajono neįgaliųjų draugija pagal projekto sąmatą. Sudarytoje lėšų pervedimo ir naudojimo sutartyje (2018-01-02 Nr.VP-45) numatyta, vykdytojas įsipareigoja laikytis LR viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų pirkdamas prekes, paslaugas ar darbus (3.7. punktas).

*Atlikus audito procedūras nustatyta - Kėdainių rajono neįgaliųjų draugija naudodama projekto lėšas nevykdo viešųjų pirkimų procedūrų.*

#### **Kūno kultūros ir sporto plėtra (04)**

Kūno kultūros ir sporto plėtros programos (04) priemonė „Finansuoti neįgaliųjų socialinės integracijos per kūno kultūrą ir sportą projektus“ parengta remiantis strateginiame veiklos plane numatytu uždaviniu - ugdyti sveiką, aktyvų, savimi ir savo gebėjimais pasitikinti pilietį bei gerinti gyventojų fizinio aktyvumo ir sveikatos stiprinimo sąlygas. Programos įgyvendinimui buvo skirta – 7,3 tūkst. Eur (valstybės biudžeto lėšos – 6,0 tūkst. Eur, savivaldybės biudžeto lėšos – 1,3 tūkst. Eur).

<sup>32</sup>Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2018-02-15 sprendimas Nr. TS-1 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2018-2020 metų strateginio veiklos plano tvirtinimo“ (patikslintas 2018-09-28 sprendimu Nr.TS-153)

### **Kultūros veiklos plėtra (05)**

Kultūros veiklos plėtros programos (05) dvi priemonės „Užtikrinti rajono nevyriausybinių organizacijų (įskaitant bendruomenes organizacijas) plėtrą“, bei „Sudaryti sąlygas bendruomeninių organizacijų veiklai“. Programos priemonės parengtos remiantis strateginiame veiklos plane numatytu uždaviniu - sudaryti sąlygas ilgalaikiai rajono nevyriausybinių organizacijų (įskaitant ir vietos bendruomenines organizacijas) plėtrai. Skirta 31,0 tūkst. Eur rajono nevyriausybinių organizacijų (įskaitant bendruomenės organizacijas) plėtros užtikrinimui bei sąlygų veiklai įgyvendinti, iš jų:

- priemonei „Užtikrinti rajono nevyriausybinių organizacijų (įskaitant bendruomenes organizacijas) plėtrą“ skirta 16,0 tūkst. Eur. Administracijos direktoriaus 2018-06-05 įsakymu Nr. AD-1-695 patvirtintas Nevyriausybinių organizacijų veiklos projektų sąrašas. Finansuoti 14 projektų.

- priemonei „Sudaryti sąlygas bendruomeninių organizacijų veiklai“ skirta 15,0 tūkst. Eur:

- 10,0 tūkst. Eur - lėšos skirtos rajono bendruomeninių organizacijų einamųjų metų veiklos išlaidoms dalinai finansuoti, t. y. patalpų ir turto draudimo, komunalinių paslaugų ir kitos išlaidos<sup>33</sup>. Minėta galimybė pasinaudojo 25 rajono bendruomeninės organizacijos;
- 5,0 tūkst. Eur - organizuoti Kėdainių rajono bendruomeninių organizacijų atstovų išvykas į tarptautines ir nacionalines parodas/muges, skirtas bendruomeninės veiklos skatinimui ir stiprinimui. Iš jų 4,5 tūkst. Eur skirta išvykai į Gruziją.

### **Kultūros paveldo išsaugojimas, turizmo skatinimas ir vystymas (06)**

Kultūros paveldo išsaugojimas, turizmo skatinimas ir vystymas (06) priemonės - „Įgyvendinti Kėdainių rajono savivaldybės bažnyčių rėmimo programą“, bei „Įgyvendinti priemones, skirtas Lietuvos Nepriklausomybės ir kariuomenės 100-osioms metinėms“. Programos priemonės parengtos remiantis strateginiame veiklos plane numatytu uždaviniu - išsaugoti istorinį bei kultūros paveldą, didinti jo patrauklumą.

Savivaldybės bažnyčių rėmimo programai įgyvendinti skirta 40,0 tūkst. Eur. Lėšas panaudotos 9 bažnyčių žaibosaugos, gaisrinės ir apsaugos/ įspėjamosios signalizacijos įrengimui.

Priemonių, skirtų Lietuvos Nepriklausomybės ir kariuomenės 100-osioms metinėms įgyvendinimui skirta 29,0 tūkst. Eur, panaudota – 21,5 tūkst. Eur. Lėšos panaudotos turto įsigijimui.

Vertinant lėšų, skirtų administracijos vykdomoms programoms panaudojimą nustatyta, lėšos naudojamos pagal patvirtintas programų išlaidų sąmatas, teisingai atvaizduotos ekonominės klasifikacijos straipsnyje ir priskirtos atitinkamo laikotarpio išlaidoms.

### **3.9. Vidaus kontrolė naudojant Savivaldybės biudžeto lėšas ir turtą**

Atkreipiame dėmesį, kad valdant, naudojant ir disponuojant savivaldybės biudžeto lėšas ir turtą, vidaus kontrolė nėra pakankama ir Savivaldybė negali racionaliai ir maksimaliai efektyviai tvarkyti savo lėšas ir turtą, nes audituotose subjektuose nustatyti dalykai leidžia daryti išvadą, kad ne visos savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas yra įtraukti į apskaitos registrus, netinkamai atliekamos

<sup>33</sup> 2018-08-28 Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. AD-1-997 „Dėl Kėdainių rajono bendruomeninių organizacijų veiklos finansavimo iš Kėdainių rajono savivaldybės biudžeto lėšų“;

inventorizacijos. Nesant pilnos ir pakankamos informacijos apie valdomą ir disponuojamą turtą neįmanoma jo apsaugoti nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo ar kitų neteisėtų veikų bei priimti pagrįstų sprendimus, susijusius su šio turto priežiūra ar remontu bei efektyviu ir racionalių savivaldybės biudžeto lėšų naudojimu.

Tarnybos patarėja,  
pavaduojanti savivaldybės kontrolierių



Vilma Unikienė

---

Auditą atliko:  
Rūta Lukoševičienė, Vilma Unikienė, Jurga Volkovaitė

Audito ataskaitos „Kėdainių rajono savivaldybės 2018 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“  
1 priedas

## Audito apimtis ir metodai

### Audito tikslas:

- įvertinti Savivaldybės 2018 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 1mln. 685,6 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 568,8 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 2018-12-31 duomenis. Savivaldybės 2018 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 2018 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo.
2018 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2018 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 158 mln. 672,73 tūkst. Eur, pabaigoje – 168 mln. 561,11 tūkst. Eur.
2018 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Savivaldybė gavo 71 mln. 329,54 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 73 mln. 659,86 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas neigiamas – išlaidos viršijo pajamas 2 mln. 330,32 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetas gavo 56 mln. 882,5 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 53 mln. 744,8 tūkst. Eur išlaidų.
Vykdomos programos ir asignavimų valdytojams patvirtinti asignavimai	Savivaldybės 2018 metų biudžete patvirtinta 11 programų, Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 57 asignavimų valdytojams, asignavimų planas (įskaitant patikslinimus) yra 56 mln. 882,5 tūkst. Eur, iš jų Savivaldybės administracijai patvirtinta apie 42,8 proc. visų asignavimų.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos įstaigos	Audito metu vertinome 49 subjektų (46 biudžetinės įstaigos, 2 viešosios sveikatos priežiūros įstaigos ir Iždas) finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2018 metų KFAR duomenis ir 57 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2018 metų BVAR duomenis.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2018 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.
2018 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 pagrįstai 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: Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimas, Sveikatos apsauga (02); Socialinės apsaugos plėtojimas (03); Kūno kultūros ir sporto plėtra (04); Kultūros veiklos plėtra (05); Kultūros paveldo išsaugojimas, turizmo skatinimas ir vystymas (06).

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

- Lietuvos Respublikos 2018 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 Buhalterinės apskaitos įstatymas.

Audito ataskaitos „Kėdainių rajono savivaldybės 2018 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“  
2 priedas

**Subjektams teiktos rekomendacijos**

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Vykdėti rajono savivaldybės tarybos patvirtintos tvarkos p., pažymėti tarnybinius automobilius.	Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Josvainių seniūnija	Pažymėti tarnybinius automobilius įstaigos pavadinimu ir savivaldybės herbu	2019-06-30
		Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Truskavos seniūnija	Žymėti tarnybinius automobilius	2019-07-05
		Kėdainių rajono savivaldybės administracija Pernaravos seniūnija	Pažymėti seniūnijos tarnybinius automobilius, vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės tarybos patvirtintomis taisyklėmis	2019-06-03
		Kėdainių rajono savivaldybės administracija	Pažymėti lengvuosius tarnybinius automobilius	2019-07-15
2.	Užtikrinti, kad tarnybiniai automobiliai būtų naudojami vadovaujantis rajono savivaldybės tarybos patvirtinta tvarka	Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Pelėdnagių seniūnija	Tarnybiniai lengvieji automobiliai naudojami vadovaujantis rajono savivaldybės tarybos ir administracijos direktoriaus patvirtinta tvarka (informacija keliones lapuose nurodoma nustatyta tvarka)	2019-07-15
3.	Spręsti klausimą dėl ilgalaikio turto - persirengimo kabinų	Kėdainių rajono savivaldybės administracija Pelėdnagių seniūnija	Vykdoma ilgalaikio turto – persirengimo kabinų, nurašymo procedūra.	2019-08-30
4.	Grąžinti į įstaigos sąskaitą neteisėtai išmokėtas lėšas: maitinimo išlaidas -120,00 Eur ir VŠĮ Kėdainių PSPC Pelėdnagių ambulatorijos iškabos - 526,35	Kėdainių rajono savivaldybės administracija Pelėdnagių seniūnija	VšĮ Kėdainių PSPC išrašyta sąskaita už ambulatorijos iškabą – 526,35 Eur, maitinimo išlaidos – 120,00 Eur bus grąžintos į Pelėdnagių seniūnijos sąskaitą.	2019-09-30

	Eur			
5.	Užtikrinti, kad darbuotojams pareiginės algos kintamosios dalies dydžiai ir mokamos premijos būtų nustatomi vadovaujantis valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo <sup>1</sup> nuostatomis	Kėdainių rajono savivaldybės administracija Pelėdnagių seniūnija	Darbuotojams pareiginės algos kintamosios dalies dydis ir pareiginės algos koeficientai nustatomi vadovaujantis Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo nuostatomis (pareiginės algos kintamoji dalis nustatoma atlikus veiklos vertinimą)	2019-06-03
6.	Užtikrinti, kad įstaigai skirti asignavimai būtų naudojami pagal paskirtį	Kėdainių rajono savivaldybės administracija Pelėdnagių seniūnija	Įstaigai skirti asignavimai naudojami pagal paskirtį.	Nuo 2019-06-03
7.	Parengti naują darbo apmokėjimo sistemos redakciją.	Kėdainių rajono savivaldybės administracija	Patikslinti darbo apmokėjimo sistemą	2019-09-30
8.	Įdiegti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias mokėtinų sumų mažėjimą.	Kėdainių rajono savivaldybės administracija	Nustatyti informacijos apie mokėtinas sumas teikimo administracijos vadovams periodiškumą.	2019-09-30
9.	Nustatyti papildomas kontrolės priemones personalo valdymo srityje, užtikrinančias, kad darbo sutartys, darbo grafikai ir darbo laiko apskaitos žiniaraščiai būtų pildomi teisingai	Kėdainių rajono Truskavos pagrindinė mokykla	1. Įpareigoti raštvedę atsakingiau ir atidžiau tvarkyti personalo darbo sutartis. 2. Įvertinti raštvedės veiklą pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. balandžio 5 d. nutarimo Nr. 254 „Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašą“. 3. Įpareigoti vyresniąją buhalterę priimti darbo laiko apskaitos žiniaraščius, suderinus su mokyklos vadovu ir jam patvirtinus. 4. Mokyklos vadovas įsipareigoja atidžiai peržiūrėti sudarytus darbo grafikus ir juos patvirtinti.	Nuolat
10.	Peržiūrėti ir patikslinti pareigybės aprašymus	Kėdainių rajono savivaldybės administracija Pelėdnagių seniūnija	Patvirtinti nauji ūkvedžio ir socialinio darbuotojo pareigybės aprašymai	2019-06-03

11.	Peržiūrėti nebaigtos statybos objektų sąrašą ir spręsti klausimą dėl objektų, kurie eksploatuojami, statybos darbų užbaigimo dokumentų tinkamo sutvarkymo.	Kėdainių rajono savivaldybės administracija	Pabaigti statybos darbų užbaigimo dokumentų sutvarkymą eksploatuojamiems objektams	2019-04-30
12.	Atliekant nebaigtos statybos objektų inventorizaciją, nustačius turto nuvertėjimo požymių atlikti jų nuvertėjimą.	Kėdainių rajono savivaldybės administracija	Papildomai supažindinti inventorizavimo komisijų narius su turto nuvertėjimo fiksavimo tvarka ir įpareigoti juos atliekant inventorizacijas vertinti galimą turto nuvertėjimą.	2019-12-31
13.	Atliekant metinę inventorizaciją, vadovautis patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis <sup>2</sup> , bei įstaigos vadovo įsakymu	Kėdainių rajono savivaldybės administracija Pelėdnagių seniūnija	Atliekant 2019 m. metinę inventorizaciją vadovautis patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis, bei įstaigos vadovo įsakymu	Nuo 2019-06-03
14.	Atliekant įsipareigojimų inventorizaciją nustatyti gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką.	Kėdainių rajono savivaldybės administracija	Papildyti Kėdainių savivaldybės išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos aprašo VII sk. „Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų inventorizacija“.	2019-09-30
15.	Nustatyti papildomas kontrolės priemonės, užtikrinančias teisingą ir savalaikį inventorizacijos atlikimą.	Kėdainių rajono Josvainių gimnazija	Inventorizacijos komisijai inventorizuojant IT gautą pagal panaudą ir nuomą, nurodyti sutarčių pabaigos laiką.	2019 m. inventorizacija
		Kėdainių rajono Truskavos pagrindinė mokykla	Įpareigoti Truskavos pagrindinės mokyklos inventorizacijos komisiją užtikrinti teisingą ir savalaikį inventorizacijos atlikimą.	2020-01-30
16.	Nustatyti papildomas kontrolės priemonės, užtikrinančias teisingą įsipareigojimų darbuotojams (atostoginių kaupiniai) metinės inventorizacijos atlikimą.	Kėdainių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Peržiūrėti visų darbuotojų, tame tarpe ir esančių vaiko priežiūros atostogose, atostoginių kaupinius už praėjusį ataskaitinį laikotarpį	2019-07-01
17.	Įpareigoti atsakingą asmenį užpajamuoti ilgalaikį turtą, gautą pagal panaudos sutartį.	Kėdainių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Ilgalaikis turtas – pastato dalis pagal 2007 m. vasario 15 d. panaudos sutartį Nr. 07/045 bus užpajamuotas.	2019-08-01

18.	Nustatyti ilgalaikiam materialiajam turtui likvidacinę vertę, atsižvelgiant į turto tikrąją vertę jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje.	Kėdainių rajono Truskavos pagrindinė mokykla	Įpareigoti vyresniąją buhalterę teisingai nustatyti ilgalaikiam materialiajam turtui likvidacinę vertę, atsižvelgiant į turto tikrąją vertę jo naudingo tarnavimo pabaigoje.	2019-06-30
19.	Peržiūrėti ir patikslinti ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus.	Kėdainių rajono Truskavos pagrindinė mokykla	Įpareigoti vyresniąją buhalterę peržiūrėti ir patikslinti mokyklos ilgalaikio materialiojo turto tarnavimo laiką. Kėdainių r. Truskavos pagrindinės mokyklos direktoriaus įsakymas „Dėl ilgalaikio turto naudingojo tarnavimo laiko patikslinimo“ 2019 06 28 Nr. V-98	2019-06-30
20.	Savivaldybių želdynų statistinėse ataskaitose nurodyti teisingus duomenis apie Savivaldybės teritorijoje esantį biologinį turtą, kuris užregistruotas apskaitoje.	Kėdainių rajono savivaldybės administracija	Sudarant Savivaldybių želdynų metinę statistinę ataskaitą, suderinti ją su Apskaitos skyriumi.	Kiekvienais metais iki kovo 15 d.
21.	Įpareigoti vyriausiąją buhalterį ūkines operacijas ir ūkinius įvykius registruoti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nustatyta tvarka.	Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Truskavos seniūnija	Pataisyti požymių ruošinius apskaitos programoje „Biudžetas VS“.	2019-07-15
22.	Pajamas ir išlaidas apskaityti pagal biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikatorių	Kėdainių rajono savivaldybės administracija Pelėdnagių seniūnija	Pajamos ir išlaidos apskaitomos pagal biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikatorių	Nuo 2019-06-03
		Kėdainių rajono savivaldybės administracija	Pakartotinai supažindinti darbuotojus su valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija bei įpareigoti juos išlaidas apskaityti tinkamuose ekonominės klasifikacijos straipsniuose.	Nuolat
23.	Biudžeto vykdymo ataskaitų Aiškinamajame rašte nurodyti visą būtiną informaciją.	Kėdainių rajono savivaldybės administracija	Biudžeto vykdymo ataskaitų Aiškinamajame rašte nurodyti informaciją apie asignavimų	Sudarant metinę ir ketvirtines

			sumų pokyčius.	biudžeto vykdymo ataskaitas
24.	Įpareigoti vyriausiąjį buhalterį buhalterinę apskaitą tvarkyti finansų valdymo ir apskaitos sistemoje „Biudžetas VS“ (visais moduliais) ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nustatyta tvarka.	Kėdainių rajono Josvainių gimnazija	Įpareigoti vyriausiąjį buhalterį buhalterinę apskaitą tvarkyti finansų valdymo ir apskaitos sistemoje „Biudžetas VS“ ir VSAFAS nustatyta tvarka.	2019-08-31
25.	Įvertinti vyriausiojo buhalterio darbą ir pareikalauti atsakomybės tvarkant buhalterinę apskaitą, registruojant ūkines operacijas ir ūkinius įvykius apskaitos registruose Buhalterinės apskaitos įstatymo ir VSAFAS nustatyta tvarka.	Kėdainių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Pareikalauti iš vyr. buhalterio paaiškinimo dėl neatitikimų, nustatytų patikrinimo metu	2019-07-01
		Kėdainių rajono Truskavos pagrindinė mokykla	1.Įpareigoti vyresniąją buhalterę atsakingiau ir atidžiau tvarkyti buhalterinę apskaitą, registruojant ūkines operacijas ir ūkinius įvykius apskaitos registruose, vadovaujantis buhalterinės apskaitos įstatymo ir VSAFAS nustatyta tvarka. 2. Įvertinti vyresniosios buhalterės veiklą pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. balandžio 5 d. nutarimo Nr. 254 „Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašą“.	Nuolat
26.	Sutvarkyti ilgalaikio materialiojo turto grupę – „Kitos mašinos ir įrenginiai“ pagal 12 –ąjį VSAFAS.	Kėdainių rajono Truskavos pagrindinė mokykla	Įpareigoti vyresniąją buhalterę sutvarkyti ilgalaikio materialiojo turto grupę- „Kitos mašinos ir įrenginiai“ pagal 12 –ąjį VSAFAS.	2019-06-30