



**KAUNO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA**

**KAUNO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ  
RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2022 m. liepos 5 d. Nr. 2-4

Kaunas

---

Kauno rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Kauno rajono savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Kauno rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Kauno rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai nustatyta pareiga teikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, savivaldybių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą atlieka savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos.

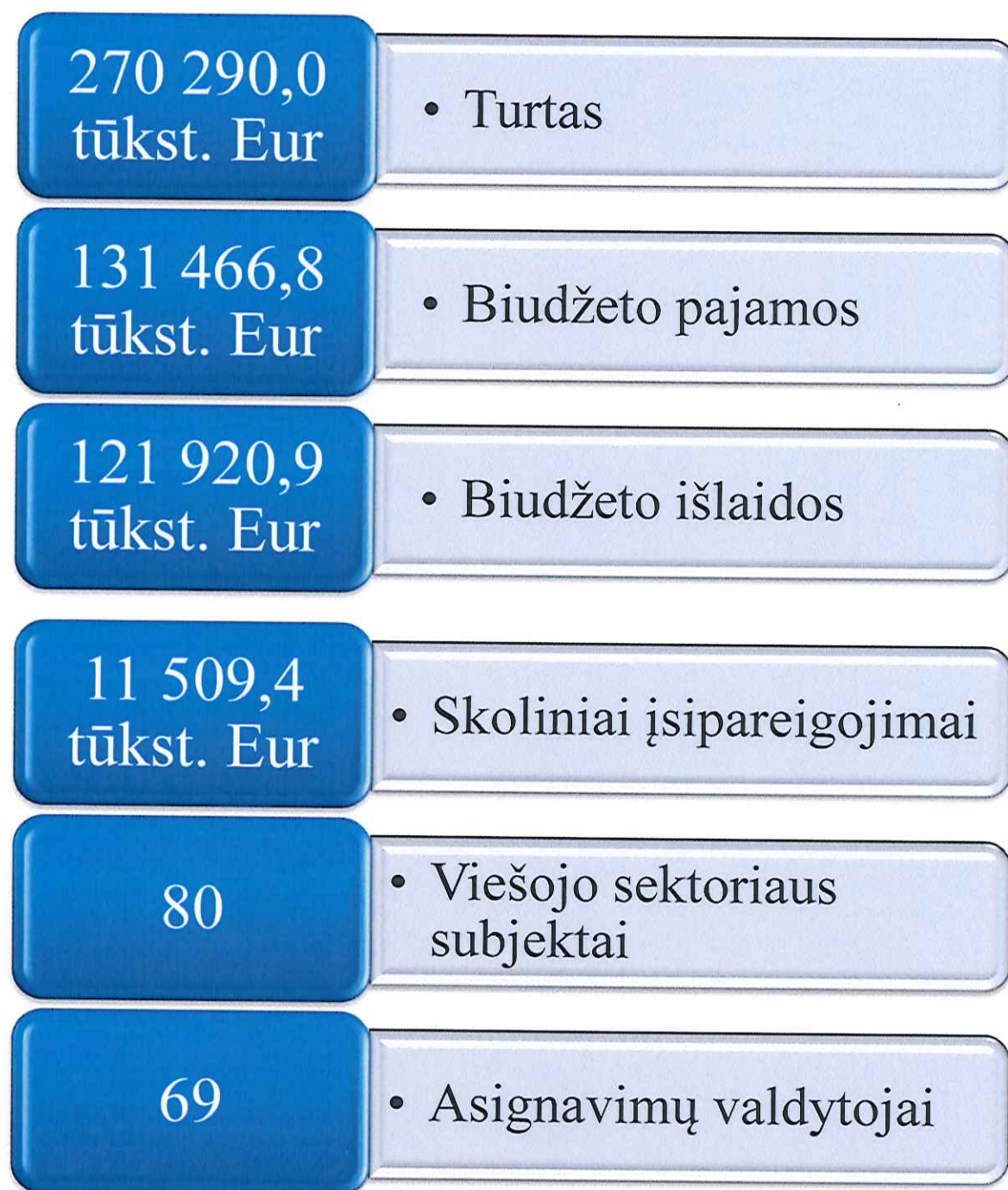
Auditą atliko: Jurgita Jonynienė (grupės vadovas), Aistė Krikštanytė-Stepaniukė, Olga Štuopienė, Svetlana Variakojienė, Rima Zieniuvienė.

Audito ataskaita pateikta: Kauno rajono savivaldybės tarybai, Kauno rajono savivaldybės merui, Kauno rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

## TURINYS

<b>PAGRINDINIAI SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ FAKTAI</b> .....	4
<b>SANTRAUKA</b> .....	5
<b>IŽANGA</b> .....	9
<b>AUDITO REZULTATAI</b> .....	11
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ VERTINIMAS .....	11
1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų ...	11
1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų .....	13
2. LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS .....	14
2.1. Biudžeto lėšų naudojimo sutartyse nenurodomas detalus biudžeto lėšų paskirstymas .....	14
2.2. 44,4 proc. kelių ir gatvių kilometrų teisiškai neįregistruota .....	15
2.3. Asignavimų valdytojai viršija savo įgaliojimus .....	15
2.4. Darbo apmokėjimo sistemos trūkumai .....	16
2.5. Neteisingai nustatytas darbo užmokestis VšĮ direktoriams .....	17
<b>REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS</b> .....	18
<b>PRIEDAI</b> .....	19
1 priedas. Audito apimtis ir metodai .....	19
2 priedas. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštai įstaigoms dėl audito rezultatų .....	24

## PAGRINDINIAI SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ FAKTAI





## SANTRAUKA

### Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas:

- įvertinti Kauno rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti Kauno rajono savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus<sup>1</sup>, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Kauno rajono savivaldybės konsoliduotosiose finansinėse ir konsoliduotosiose biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Kauno rajono savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų kontrolės apribojimų ir dėl fakto, kad nevertinome visų (100 proc.) ūkinių įvykių, ūkinių operacijų ir sudarytų sandorių. Laikėmės prielaidos, kad visi auditui pateikti dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinio, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir dėl Kauno rajono savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo pareiškiami audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (19 psl.).

### Pagrindiniai audito rezultatai

#### SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

#### Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų

1. Viešojo sektoriaus subjektų duomenys vis dar nepatikimi. Pateikti duomenys į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą koreguoti 68-iais rankiniais įrašais. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitos yra tikslesnės, tačiau klaidų taisymas turėjo įtakos einamųjų metų perviršiui.

2. Atlikus audito procedūras 47-iose audituojamuose subjektuose, nustatėme reikšmingus turto duomenų iškraipymus, dėl kurių negalime patvirtinti Kauno rajono savivaldybės

---

<sup>1</sup> Parengti ir patvirtinti Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos, prieiga internetu: <http://lar.lt/www/new/page.php?326>.

konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos II eilutės „Ilgalaikis materialusis turtas“ 3 706,3 tūkst. Eur teisingumo (1.1. poskyris).

#### Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų

3. Kauno rajono savivaldybės administracija nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, t. y. neteisingai atvaizdavo skiriamas pagal biudžeto lėšų naudojimo sutartis lėšas kitiems subjektams, kurie yra nepavaldžios biudžetinės įstaigos arba nebiudžetinės įstaigos. Todėl 2 971,2 tūkst. Eur Kauno rajono savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021-12-31 ataskaitoje „Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ (ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.30.) per didelės, o „Kitos išlaidos“ (ekonominės klasifikacijos kodas 2.8.) – per mažos (1.2. poskyris).

#### LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

##### Biudžeto lėšų naudojimo sutartyse nenurodomas detalus biudžeto lėšų paskirstymas

4. Kauno rajono savivaldybės administracija, sudarydama biudžeto lėšų naudojimo sutartis su kitais subjektais, kurie yra nepavaldžios biudžetinės įstaigos arba nebiudžetinės įstaigos, pridedamose sąmatose nenurodė planuojamo detalaus biudžeto lėšų paskirstymo pagal išlaidų ekonominę paskirtį (2.1. poskyris).

##### 44,4 proc. kelių ir gatvių kilometrų teisiškai neįregistruota

5. 2021 m. teisine registracija įregistruota 147,8 km rajono kelių ir gatvių. Iš 2077 vnt. kelių ir gatvių, kurių bendras ilgis 1649,043 km, neįteisinta 732,545 km kelių ir gatvių (2.2. poskyris).

##### Asignavimų valdytojai viršija savo įgaliojimus

6. 22-u asignavimų valdytojai keitė Kauno rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintą bendrąją asignavimų plano sumą (2.3. poskyris).

##### Darbo apmokėjimo sistemos trūkumai

7. 11-oje įstaigų parengta darbo apmokėjimo sistema neatitinka teisės aktų nuostatų (2.4. poskyris).

##### Neteisingai nustatytas darbo užmokestis VšĮ direktoriams

8. Nustatant darbo užmokestį VšĮ „Raudondvario dvaras“ ir VšĮ Kauno rajono turizmo ir informacijos centro direktoriams, nesivadovauta teisės aktų nuostatomis (2.5. poskyris).



## Rekomendacijos

Neteikiamos rekomendacijos dėl:

- Nustatytų klaidų ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo apskaitoje, nes jos ištaisytos audito metu, t. y. apskaitoje už 2022 metus (2-asis pagrindinis audito rezultatas).
- Kauno r. Garliavos J. Lukšos gimnazijos pastato baigtos rekonstrukcijos apskaitos, nes Kauno rajono savivaldybės administracijai rekomendacija buvo teikta 2021 m. liepos 14 d. finansinio (teisėtumo) audito ataskaitoje Nr. 2-6. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas dėl pateisinamų priežasčių pratęstas iki 2022-07-31. Rekomendacijų įgyvendinimo būklė stebima nuolat (2-asis pagrindinis audito rezultatas).
- Neteisingai sudaromų biudžeto lėšų naudojimo sutarčių ir biudžeto sąmatos vykdymo ataskaitose neteisingai atvaizduotų lėšų, skiriamų pagal biudžeto naudojimo sutartis kitiems subjektams, kurie yra nepavaldžios biudžetinės įstaigos arba nebiudžetinės įstaigos, nes Kauno rajono savivaldybės administracija, gavusi Kauno rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 m. gegužės 13 d. raštą Nr. 4-18, biudžeto lėšų naudojimo sutartis ir lėšas atvaizduoja teisingai (3-asis ir 4-asis pagrindinis audito rezultatas).

### *Kauno rajono savivaldybės administracijai*

1. Siekiant, kad būtų laikomasi Kauno rajono savivaldybės tarybos sprendimais patvirtintų asignavimų valdytojams bendrųjų asignavimų plano sumų, nustatyti vidiniuose teisės aktuose atsakingą asmenį už patvirtintos biudžeto sąmatos kontrolę (6-asis pagrindinis audito rezultatas).
2. Siekiant, kad viešųjų įstaigų, kurių savininkė yra Kauno rajono savivaldybė arba kai Kauno rajono savivaldybė turi daugumą balsų visuotiniame dalininkų susirinkime, vadovų darbo užmokestis būtų nustatytas tinkamai, pakeisti mero potvarkius vadovaujantis teisės aktų nuostatomis (8-asis pagrindinis audito rezultatas).

### *Kauno rajono Ramučių kultūros centrui ir Kauno rajono Babtų kultūros centrui*

3. Siekiant, kad darbo apmokėjimo aprašas atitiktų galiojančias teisės aktų nuostatas dėl pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo koeficientų kriterijų, kintamosios dalies skyrimo tvarkos ir galimo dydžio bei darbuotojų kasmetinės veiklos vertinimo ir skatinimo tvarkos, patikslinti Darbo apmokėjimo aprašą (7-asis pagrindinis audito rezultatas).

*VšĮ Kauno rajono greitosios medicinos pagalbos stočiai, VšĮ Vilkijos pirminės sveikatos priežiūros centrui, VšĮ Garliavos pirminės sveikatos priežiūros centrui, VšĮ „Raudondvario dvaras“*

4. Siekiant, kad darbo apmokėjimo aprašas atitiktų galiojančias teisės aktų nuostatas, patikslinti Darbo apmokėjimo aprašą (7-asis pagrindinis audito rezultatas).

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (18 psl.).

*Audituoti viešojo sektoriaus subjektai apie visus audito metu nustatytus dalykus buvo informuoti raštais (žr. 2 priedą). Visais atvejais, kai audituoto subjekto buhalterinę apskaitą tvarkė Kauno rajono savivaldybės administracijos Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus darbuotojai, informaciją teikėme ir šiam centralizuotos buhalterinės apskaitos funkciją vykdančiam skyriui.*



## IŽANGA

Kauno rajono savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo finansinį (teisėtumo) auditą atlikome vadovaudamiesi Kauno rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 m. veiklos planu<sup>2</sup> ir Kauno rajono savivaldybės kontrolieriaus pavedimu<sup>3</sup>.

Auditas atliktas Kauno rajono savivaldybėje (toliau – Savivaldybė), kurios konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį parengė Savivaldybės administracija, kuri už jį atsako ir teikia tvirtinti Savivaldybės tarybai.

Vietos savivaldos įstatymo<sup>4</sup> 16 straipsnio 2 dalies 15 punktą nustato išimtinę Savivaldybės tarybos kompetenciją tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius Biudžeto sandaros įstatymo<sup>5</sup> ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>6</sup> nustatyta tvarka.

Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį sudaro: konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – KFAR) ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (toliau – BVAR) (žr. 1 pav.).

Savivaldybės KFAR rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas. Visi 2021 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys viešojo sektoriaus subjektai nurodyti Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu<sup>7</sup> patvirtintoje konsolidavimo schemeje.

Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus<sup>8</sup> (toliau – VSAFAS). Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 straipsnio 17 dalį, savivaldybės KFAR – tai savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų

---

<sup>2</sup> Kauno rajono savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. lapkričio 9 d. įsakymas Nr. 1-16 „Dėl Kauno rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 m. veiklos plano patvirtinimo“ (patikslintas Kauno rajono savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. lapkričio 3 d. įsakymu Nr. 1-12).

<sup>3</sup> Kauno rajono savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. rugsėjo 22 d. pavedimas Nr. PAV-2 „Dėl finansinio (teisėtumo) audito“.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

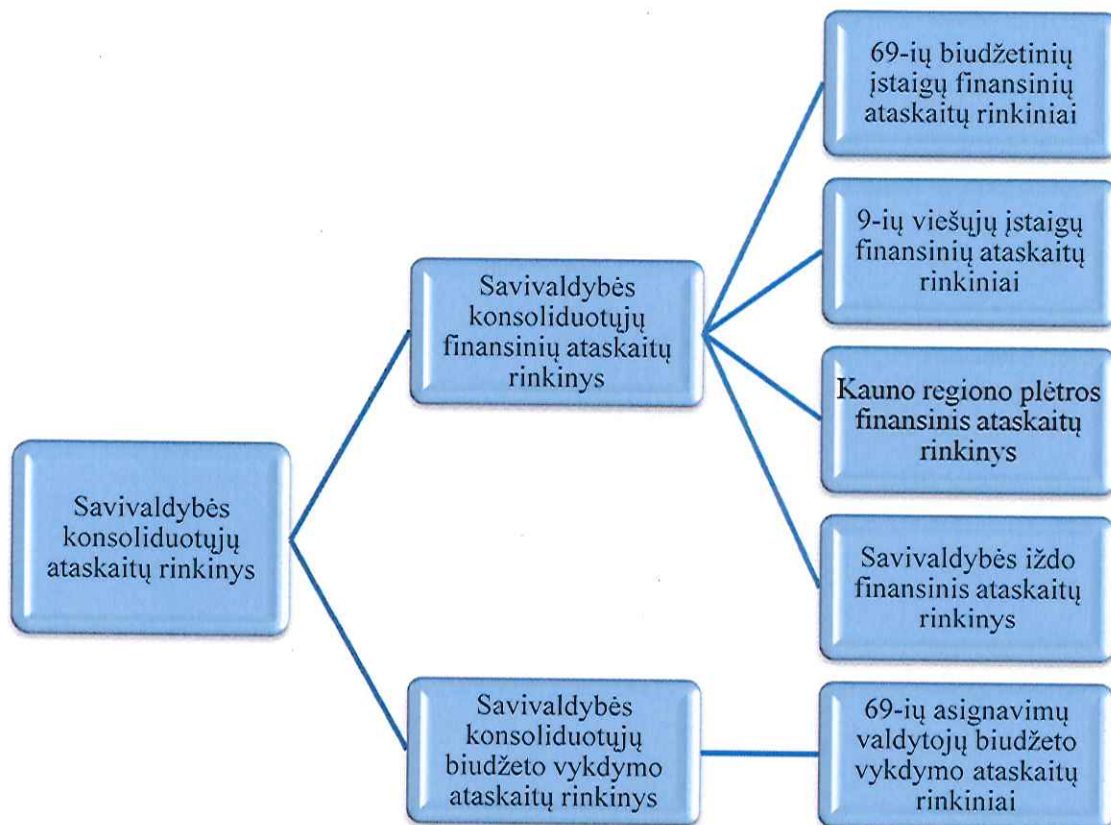
<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. sausio 31 d. įsakymas Nr. IK-27 „Dėl 2021 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemas patvirtinimo“.

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 3 straipsnio 4 punktą.

rinkinys. Finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Savivaldybės administracijos direktorius organizuoja Savivaldybės biudžeto vykdymą ir administruoja Savivaldybės biudžeto asignavimus, o Savivaldybės biudžeto kasos operacijų vykdymą organizuoja Savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyrius.

1 pav. Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys



Šaltinis – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

2021 m. KFAR vertinimui naudojome 2 697,1 tūkst. Eur darbinį reikšmingumą. Reikšmingu dalyku 2021 m. BVAR vertinimui naudojome 1 955,8 tūkst. Eur darbinį reikšmingumą. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Savivaldybės 2021 m. KFAR ir BVAR duomenis, Savivaldybės biudžeto vykdymą bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą vertinome atsižvelgdami į teisės aktų nuostatas (žr. ataskaitos 22-23 psl.).



## AUDITO REZULTATAI

### 1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ VERTINIMAS

#### 1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų

Savivaldybės KFAR duomenų teisingumas priklauso nuo viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į VSAKIS. Teisingi buhalterinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamiai ir objektyviai informaciją jos vartotojams – vadovams, specialistams ir piliečiams.

Pasibaigus VSAKIS sistemoje eliminavimo informacijos teikimo ir finansinių ataskaitų teikimo terminui, Savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyrius atlieka duomenų įvedimo kontrolės procedūras, radęs klaidingai pateiktą viešojo sektoriaus subjekto informaciją, grąžina ataskaitų paketą viešojo sektoriaus subjektams pasitaisyti, arba, vadovaudamasis Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika<sup>9</sup>, rankiniu būdu koreguoja duomenis.

Pastebime, kad kiekvienais metais ne visi viešojo sektoriaus subjektai pateikia į VSAKIS sistemą korektišką eliminavimo informaciją, dėl to Savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyriaus rankiniu būdu koreguojamų duomenų nemažėja. Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų už 2021 m. duomenys koreguoti 68-iais rankiniais įrašais:

1. Tarpusavio derinimuose nebuvo įdėta suma (1 rankinis įrašas);
2. Neteisingai suderinta suma (7 rankiniai įrašai);
3. Perduotas finansavimas VSS, nepriklausantiems savivaldybės konsolidavimo schemai, (1 rankinis įrašas);
4. Neteisingai sukauptos finansavimo sąnaudos (1 rankinis įrašas);
5. Neteisingas ilgalaikio turto nusidėvėjimo perdavimas (1 rankinis įrašas);
6. Pergrupuotas gautas finansavimas (1 rankinis įrašas);
7. Nesuderintas grąžinimas (1 rankinis įrašas);
8. Neteisingai išeliminuoti jungimai (2 rankiniai įrašai);
9. Atstatomos finansavimo sąnaudos (2 rankiniai įrašai);
10. Išeliminuojami pergrupavimai (50 rankinių įrašų);

---

<sup>9</sup> Patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ (su vėlesniais pakeitimais).



11. Koreguojamas dėl VSS pergrupavimų atsiradęs finansavimo sąnaudų pokytis (1 rankinis įrašas).

Koregavus duomenis rankiniais įrašais, KFAR ataskaitos yra tikslesnės, tačiau klaidų taisymas turėjo įtakos einamųjų metų perviršiui.

Atlikus analitinės audito procedūras viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose nustatyta, kad 6-ių viešojo sektoriaus subjektų likučiai, nurodyti Finansinės būklės ataskaitoje ir Veiklos rezultatų ataskaitoje, neatitinka apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenų. Nustatyti neatitikimai nesiekia KFAR vertinimui naudojamą 2 697,1 tūkst. Eur darbinio reikšmingumo.

Audito procedūros atliktos 47-iuose viešojo sektoriaus subjektuose, iš kurių Savivaldybės administracija savo dydžiu yra reikšmingiausias grupės subjektas, todėl Savivaldybės administracijai audito metu skyrėme daugiausia dėmesio. Atlikus audito procedūras audituojamuose subjektuose, nustatėme reikšmingus turto duomenų iškraipymus, dėl kurių negalime patvirtinti KFAR II eilutės „Ilgalaikis materialusis turtas“ 3 706,3 tūkst. Eur teisingumo. Šie duomenų iškraipymai susiję su iškraipymais kituose straipsniuose, t. y. finansavimo sumomis, finansavimo pajamomis ir nusidėvėjimo sąnaudomis.

#### ***Nustatytos klaidos apskaitant ilgalaikio turto nusidėvėjimą***

Apskaitant turtą nesivadovaujama 12-ojo VSAFAS<sup>10</sup> 72, 45 ir Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo<sup>11</sup> 53 punktų nuostatomis:

- Turtas priskirtas ne tai turto grupei, t. y. priskirta turto grupei „Infrastruktūros ir kiti statiniai“, o turėjo būti – turto grupei „Pastatai“. Taip pat šiems turto vienetams buvo nustatyta neteisinga galutinio nusidėvėjimo data ir sukaupta nusidėvėjimo suma.

*Savivaldybės administracijos 9-i turto vienetai – garažai (inventoriniai numeriai 1002-G1, 1002-G5, 1002-G6, 1002-G7, 1002-G8, 1002-G9, 1002-G10, 1002-G11, 1002-G18), sujungti su Savivaldybės administracijos pastatu.*

- Nustatytas neteisingas nusidėvėjimo normatyvas ir galutinio nusidėvėjimo data.

*SBI Kauno rajono socialinių paslaugų centro Stalių dirbtuvėms, Ežero g. 29, Kaunas (inventorinis numeris TS-400).*

*Savivaldybės administracijos Žemos įtampos kabelių linijai (inventorinis numeris TS-205).*

- Nustatyta neteisinga galutinio nusidėvėjimo data.

*Savivaldybės nuosavybės teise priklausančiam butui (inventorinis numeris 10063GAR).  
Administraciniam pastatui, Savanorių pr. 192 (inventorinis numeris 012101932).*

<sup>10</sup> Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>11</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. rugpjūčio 21 d. įsakymas Nr. ĮS-1547 „Dėl Kauno rajono savivaldybės Buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“.

*Kauno rajono Garliavos Adomo Mitkaus pagrindinės mokyklos pastatams (inventorinis numeris 001001, 001003 ir IT012100263) ir ūkiniam korpusui (inv. Nr. 101004).*

*SBI Kauno rajono socialinių paslaugų centro Pastatui–Kauno rajono Krizių centrui (inventorinis numeris SPC1218015).*

- Neteisingai sukaupta nusidėvėjimo suma.

*Savivaldybės administracijos Buitinės nuotekynės tinklų plėtros priežiūra Šlienavoje, inventorinis numeris TU09000149. Ežerėlio seniūnijos Pastatui-skalbyklai, S. Neries g. 4, Ežerėlis, Kauno r. (inventorinis numeris 10008).*

- 2021 m. įsigytam turtui neskaičiuotas nusidėvėjimas

*Savivaldybės administracijos 17-ai turto vienetų, įsigytų 2021-04-23 pagal projektą „Kauno miesto ir rajono savivaldybės jungiančių turizmo trasų ir turizmo maršrutų informacinės infrastruktūros plėtra“.*

### ***Kauno r. Garliavos J. Lukšos gimnazijos pastato rekonstrukcija vis dar apskaityta kaip nebaigtos statybos objektas***

Atlikus finansinį auditą už 2020 m. buvo nustatyta, kad Savivaldybės administracijos Kultūros, švietimo ir sporto skyrius nesivadovavo 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“<sup>12</sup> 73.10 papunkčio nuostata, kad nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomi darbai iki ilgalaikio materialiojo turto vienetas bus paruoštas naudoti, ir 32.1 papunkčio nuostata, kad esminio turto pagerinimo išlaidos apskaitoje registruojamos didinant atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą. T. y., nesutvarkė 2012 m. baigtų Kauno r. Garliavos J. Lukšos gimnazijos pastato rekonstrukcijos 1 318,0 tūkst. Eur vertės darbų dokumentų ir nepridavė užbaigtos pastato rekonstrukcijos. Todėl Savivaldybės administracijos Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus centralizuota buhalterija negali padidinti pastato įsigijimo vertės 1 318,0 tūkst. Eur, esančių nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikainos sąskaitose, nusidėvėjimas neskaičiuojamas apie 10 metų.

## **1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų išskraipymų**

Savivaldybės BVAR duomenų teisingumas priklauso nuo asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų teisingumo. Tinkamas biudžeto išlaidų duomenų, apskaitomų

<sup>12</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).



taikant pinigų principą, tvarkymas rodo tikrąją šių išlaidų paskirtį, leidžia turėti objektyvią informaciją apie visos Savivaldybės veiklą.

Savivaldybės administracija kitiems subjektams, kurie yra nepavaldžios biudžetinės įstaigos arba nebiudžetinės įstaigos, skiriamas lėšas atvaizdavo ekonominės klasifikacijos eilutėje (2.2.1.1.1.30.) „Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“, t. y. nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, nes skiriamas lėšas turėjo atvaizduoti ekonominės klasifikacijos eilutėje „Kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams“ (2.8.1.1.1.2).

Dėl aukščiau nurodytų faktų, 2 971,2 tūkst. Eur Savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021-12-31 ataskaitoje „Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ (ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.30.) per didelės, o „Kitos išlaidos“ (ekonominės klasifikacijos kodas 2.8.) – per mažos.

Taip pat audito metu vertinome darbo užmokesčio, materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų, komunalinių paslaugų, subsidijų gamybai, socialinės paramos, kitų išlaidų turtui įsigyti, negyvenamųjų pastatų bei infrastruktūros ir kitų statinių apskaitos sritis. Nustatyti neatitikimai negyvenamųjų pastatų bei infrastruktūros ir kitų statinių išlaidų apskaitos srityje, tačiau jie nesiekia BVAR vertinimui naudojamo 1 955,8 tūkst. Eur darbinio reikšmingumo.

## 2. LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

### 2.1. Biudžeto lėšų naudojimo sutartyse nenurodomas detalus biudžeto lėšų paskirstymas

Savivaldybės administracija, kaip asignavimų valdytojas, skirdama biudžeto lėšas kitiems subjektams, kurie yra nepavaldžios biudžetinės įstaigos arba nebiudžetinės įstaigos, pasirašė su jais biudžeto lėšų naudojimo sutartis. Prie sutarčių pridėtose programų sąmatose išlaidos suplanuotos tik ekonominės klasifikacijos eilutėje (2.2.1.1.1.30.) „Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“, nors išlaidos vykdytos iš įvairių ekonominės klasifikacijos straipsnių. Savivaldybės administracija nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių<sup>13</sup> 61.4 papunkčiu, nes biudžeto lėšų naudojimo sutartyse (pridedamose programų sąmatose) nenurodė planuojamo detalaus biudžeto lėšų paskirstymo pagal išlaidų ekonominę paskirtį

<sup>13</sup> Patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).



(klasifikaciją). Atkreipiame dėmesį, kad finansavimo naudotojai, vadovaudamiesi sutarties 3.2.1 papunkčiu ir Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 61.6 papunkčiu, atsiskaitydami asignavimų valdytojui už biudžeto lėšų panaudojimą, turėtų nurodyti išlaidų ekonominę paskirtį.

## 2.2. 44,4 proc. kelių ir gatvių kilometrų teisiškai neįregistruota

Savivaldybės taryba 2021 m. gruodžio 21 d. sprendimu Nr. TS-454 patvirtino Kauno rajono savivaldybės vietinės reikšmės viešųjų kelių, gatvių ir kitų susisiekimo komunikacijų objektų sąrašą (toliau – Kelių ir gatvių sąrašas). Kelių ir gatvių sąrašė yra 2077 vnt. kelių ir gatvių. Buhalterinėje apskaitoje Kelių ir gatvių duomenys vienetais nesutampa su Kelių ir gatvių sąrašė esančiu skaičiumi todėl, kad kai kurie keliai/gatvės apskaitoje užpajamuoti dviem turto vienetais, atskirai pagal skirtingą dangą (žvyro ir asfalto).

Savivaldybėje atlikta ne visų vietinės reikšmės kelių ir gatvių teisinė registracija. Teisinė registracija vykdoma nuolat pagal turimą finansavimą. Iš 2077 vnt. kelių ir gatvių, kurių bendras ilgis 1649,043 km, įteisinta 916,498 km kelių ir gatvių. 2021 m. teisine registracija įregistruota 147,8 km rajono kelių ir gatvių. Neįregistruota 732,545 km (44,4 proc.) kelių ir gatvių.

## 2.3. Asignavimų valdytojais viršija savo įgaliojimus

Pagal Savivaldybės tarybos 2015 m. spalio 22 d. sprendimu Nr. TS-319 patvirtintų Kauno rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių (toliau – Taisyklių) 45.3 papunktį, asignavimų valdytojais turi teisę likus 7 darbo dienoms iki biudžetinių metų pabaigos (jei tame laikotarpyje nevyks Savivaldybės tarybos posėdis) skirti lėšų įsiskolinimams padengti iš bendros patvirtintų asignavimų išlaidoms ekonomijos (išskyrus Europos Sąjungos finansinę paramą ir kitą gaunamą tarptautinę finansinę paramą), nekeisdami patvirtintų programų sąmatų, neatsižvelgiant į asignavimų paskirstymą tarp padalinių pagal funkcijas ir ekonominę klasifikaciją.

Atkreipiame dėmesį, kad šia teise pasinaudojo 49-i iš 57-ių audituotų asignavimų valdytojų, kurie keitė patvirtintus asignavimų planus (darbo užmokestį, paprastąsias išlaidas, sandorius), todėl Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose asignavimų planų duomenys nesutampa su Savivaldybės tarybos patvirtintais duomenimis.

Nesivadovavo Taisyklių 45.3 ir 48.1 papunkčiais, nes iš 57-ių audituotų asignavimų valdytojų:

- 12-a parodė didesnę savo bendrąjį asignavimų planą ir įvykdymą, nei patvirtino Savivaldybės taryba.
- 10 parodė mažesnę savo bendrąjį asignavimų planą ir įvykdymą, nei patvirtino Savivaldybės taryba.

#### 2.4. Darbo apmokėjimo sistemos trūkumai

Įstaigų patvirtintose Darbo apmokėjimo sistemose vis dar nustatome neatitikimų ar trūkumų: iš 44-ių audituotų įstaigų neatitikimai nustatyti 11-oje. Audito metu, vadovaujantis galiojančių teisės aktų nuostatomis, patikslinti Kauno rajono Samylų<sup>14</sup>, Ežerėlio<sup>15</sup>, Raudondvario<sup>16</sup> ir Vilkijos<sup>17</sup> kultūros centrų bei VšĮ Pakaunės pirminės sveikatos priežiūros centro<sup>18</sup> darbo apmokėjimo tvarkos aprašai.

Darbo apmokėjimo tvarkos aprašas / darbo apmokėjimo aprašas / darbo apmokėjimo tvarka parengta:

- vadovaujantis negaliojančiu Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2014 m. lapkričio 25 d. įsakymu Nr. V-1228 „Dėl Valstybės ir savivaldybių viešųjų asmens sveikatos priežiūros ir farmacijos paslaugas teikiančių darbuotojų (išskyrus vadovus ir jų pavaduotojus) darbo užmokesčio nustatymo kriterijų patvirtinimo“ (*VšĮ Kauno rajono greitosios medicinos pagalbos stotis, VšĮ Vilkijos pirminės sveikatos priežiūros centras, VšĮ Garliavos pirminės sveikatos priežiūros centras*);
- vadovaujantis negaliojančiu Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 1999 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. V-254 „Dėl viduriniojo medicinos personalo ir jam prilygintų specialistų, dirbančių diagnostikos, gydymo ar profilaktikos darbu, bei jaunesniojo medicinos personalo pervardijimo“ (*VšĮ Garliavos pirminės sveikatos priežiūros centras*);
- vadovaujantis negaliojančiais teisės aktais (*VšĮ „Raudondvario dvaras“*).

<sup>14</sup> Kauno rajono Samylų kultūros centro direktoriaus 2022 m. birželio 15 d. įsakymas Nr. TV-19 „Dėl Kauno rajono Samylų kultūros centro darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

<sup>15</sup> Kauno rajono Ežerėlio kultūros centro direktoriaus 2022 m. vasario 10 d. įsakymas Nr. V-6 „Dėl Kauno rajono Ežerėlio kultūros centro darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

<sup>16</sup> Kauno rajono Raudondvario kultūros centro direktoriaus 2022 m. birželio 30 d. įsakymas Nr. VI-6 „Dėl Raudondvario kultūros centro darbo apmokėjimo tvarkos aprašo pakeitimo“.

<sup>17</sup> Kauno rajono Vilkijos kultūros centro direktoriaus 2022 m. sausio 17 d. įsakymas Nr. 01-36TV „Dėl Kauno rajono Vilkijos kultūros centro darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

<sup>18</sup> VšĮ Pakaunės pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2022 m. kovo 31 d. įsakymas Nr. 8 „Dėl VšĮ Pakaunės PSPC darbo apmokėjimo tvarkos aprašo tvirtinimo“.



Darbo apmokėjimo aprašai neatitinka Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijos narių darbo apmokėjimo įstatymo<sup>19</sup>:

- 7 straipsnio 1, 2, 3 ir 4 dalies nuostatų, dėl nustatytų pastoviosios dalies koeficientų (*Kauno rajono Ramučių kultūros centras, Kauno rajono Babtų kultūros centras*).
- 14 straipsnio 9 dalies nuostatų, dėl nustatyto kintamosios dalies dydžio, atliekant kasmetinį tarnybinės veiklos vertinimą (*Kauno rajono Ramučių kultūros centras, Kauno rajono Babtų kultūros centras*).

## 2.5. Neteisingai nustatytas darbo užmokestis VŠĮ direktoriams

Savivaldybės mero potvarkiais VŠĮ „Raudondvario dvaras“ ir VŠĮ Kauno rajono turizmo ir informacijos centro direktoriams nustatyti tik mėnesinės algos pastoviosios dalies koeficientai, o darbo užmokesčio kintamoji dalis nenustatyta, t. y. darbo užmokesčio sandara neatitinka teisės aktų nuostatų. Taip pat neatliekami kasmetiniai veiklos vertinimai.

Savivaldybės administracija nėra patvirtinusi viešųjų įstaigų, kurių savininkė yra Savivaldybė arba kai Savivaldybė turi daugumą balsų visuotiniame dalininkų susirinkime, vadovų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo, kuris nustatytų šių įstaigų vadovų darbo apmokėjimo sąlygas ir dydžius, premijų ir materialinių pašalpų skyrimo tvarką ir kitas sąlygas. Todėl VŠĮ „Raudondvario dvaras“ ir VŠĮ Kauno rajono turizmo ir informacijos centro direktorių darbo užmokestis turi būti nustatomas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010 m. gegužės 26 d. nutarimu Nr. 598 „Dėl viešųjų įstaigų, kurių savininkė yra valstybė arba kai valstybė turi daugumą balsų visuotiniame dalininkų susirinkime, vadovų darbo apmokėjimo“<sup>20</sup>.

<sup>19</sup> 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198 (aktuali redakcija nuo 2021-01-01 iki 2021-12-31).

<sup>20</sup> 7 p. Rekomenduoti savivaldybėms taikyti šio nutarimo nustatytas darbo apmokėjimo sąlygas nustatant viešųjų įstaigų, kurių savininkės yra savivaldybės arba kai savivaldybė turi daugumą balsų visuotiniame dalininkų susirinkime, vadovų darbo užmokestį.



## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmai/ priemonės/ komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Siekiant, kad būtų laikomasi Kauno rajono savivaldybės tarybos sprendimais patvirtintų asignavimų valdytojams bendrųjų asignavimų plano sumų, nustatyti vidiniuose teisės aktuose atsakingą asmenį už patvirtintos biudžeto sąmatos kontrolę.	Kauno rajono savivaldybės administracija	Paskirs asmenį, kuris vykdys prevencinę kontrolę.	2022-08-01
2.	Siekiant, kad viešųjų įstaigų, kurių savininkė yra Kauno rajono savivaldybė arba kai Kauno rajono savivaldybė turi daugumą balsų visuotiniame dalininkų susirinkime, vadovų darbo užmokestis būtų nustatytas tinkamai, pakeisti mero potvarkius vadovaujantis teisės aktu nuostatomis.	Kauno rajono savivaldybės administracija	Pakeis mero potvarkius, vadovaujantis teisės aktu nuostatomis.	2022-09-30
3.	Siekiant, kad darbo apmokėjimo aprašas atitiktų galiojančias teisės aktų nuostatas dėl pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo koeficientų kriterijų, kintamosios dalies skyrimo tvarkos ir galimo dydžio bei darbuotojų kasmetinės veiklos vertinimo ir skatinimo tvarkos, patikslinti Darbo apmokėjimo aprašą.	Kauno rajono Ramučių kultūros centras;  Kauno rajono Babtų kultūros centras	Kauno rajono Ramučių kultūros centras patikslins Darbo apmokėjimo aprašą pagal visus galiojančius teisės aktus.  Kauno rajono Babtų kultūros centras patikslins Darbo apmokėjimo tvarkos aprašą pagal rekomendaciją.	2022-07-08  2022-09-01
4.	Siekiant, kad darbo apmokėjimo aprašas atitiktų galiojančias teisės aktų nuostatas, patikslinti Darbo apmokėjimo aprašą.	VšĮ Kauno rajono greitosios medicinos pagalbos stotis;  VšĮ Vilkijos pirminės sveikatos priežiūros centras;  VšĮ Garliavos pirminės sveikatos priežiūros centras;  VšĮ „Raudondvario dvaras“	VšĮ Kauno rajono greitosios medicinos pagalbos stotis patikslins Darbo apmokėjimo tvarką, kad atitiktų galiojančias teisės aktų nuostatas.  VšĮ Vilkijos pirminės sveikatos priežiūros centras parengs Darbo apmokėjimo aprašą pagal galiojančius teisės aktus.  VšĮ Garliavos pirminės sveikatos priežiūros centras parengs naują Darbo apmokėjimo aprašą.  VšĮ „Raudondvario dvaras“ patikslins Darbo apmokėjimo aprašą.	2022-09-30  2022-10-01  2022-10-01  2022-12-31

Savivaldybės kontrolierė


 Rima Zieniuvienė

## PRIEDAI

2022-07-05 ataskaitos Nr. 2-4  
1 priedas

### Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Kauno rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti Kauno rajono savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.

Audituojamas subjektas – Kauno rajono savivaldybė.

Audituojamas laikotarpis – 2021 metai.

Auditas atliktas:

- pagal Tarptautinius audito standartus;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotosiose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų išskraipymų, ir įvertinti, ar naudojant asignavimus nepadaryta teisės aktų pažeidimų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito metu atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, audito procedūros atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką audituoto subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsniui – 2 697,1 tūkst. Eur, ir konsoliduotosiose biudžeto vykdymo ataskaitose viršijanti 1 955,8 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu dalyku yra laikomas svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai išskraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.



<b>Audito apimtis ir metodai</b>	
<p>Audituotos (konsoliduotos) finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos</p>	<p>Kauno rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir grynojo turto pokyčių ataskaita bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengtas pagal 2021-12-31 duomenis.</p> <p>Kauno rajono savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, parengtas pagal 2021-12-31 duomenis: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita (Forma Nr. 1-sav.), Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaita (Forma Nr. 2-sav.), Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaita (ES lėšos) (Forma Nr. 2-sav.), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos aiškinamasis raštas.</p> <p>Audito metu naudojome pateiktų ataskaitų 2021-12-31 duomenis: Skolinių išsipareigojimų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (10 priedas).</p>
<p>Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos</p>	<p>Audito metu vertinome 80-ies viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir 69-ių Kauno rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų, žemesniojo lygio biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2021 m. konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.</p>
<p>Atsirinkti audituoti subjektai</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kauno rajono savivaldybės administracija</li> <li>2. Kauno rajono savivaldybės išdas</li> <li>3. VŠĮ „Raudondvario dvaras“</li> <li>4. VŠĮ VDU Ugnės Karvelis gimnazija</li> <li>5. VŠĮ „Kauno rajono turizmo ir verslo informacijos centras“</li> <li>6. VŠĮ „Vilkijos pirminės sveikatos priežiūros centras“</li> <li>7. VŠĮ „Pakaunės pirminės sveikatos priežiūros centras“</li> <li>8. VŠĮ „Garliavos pirminės sveikatos priežiūros centras“</li> <li>9. VŠĮ Kauno rajono greitosios medicinos pagalbos stotis</li> <li>10. Savivaldybės biudžetinė įstaiga Kauno rajono socialinių paslaugų centras</li> <li>11. Kauno rajono muziejus</li> <li>12. Kauno rajono savivaldybės viešoji biblioteka</li> <li>13. Kauno r. Garliavos sporto ir kultūros centras</li> <li>14. Kauno rajono Ramučių kultūros centras</li> <li>15. Kauno rajono Samylų kultūros centras</li> <li>16. Kauno rajono Ežerėlio kultūros centras</li> <li>17. Kauno rajono Raudondvario kultūros centras</li> <li>18. Kauno rajono Babtų kultūros centras</li> <li>19. Kauno rajono Vilkijos kultūros centras</li> <li>20. Kauno r. Kačerginės mokykla-daugiafunkcis centras</li> <li>21. Kauno r. Batniavos mokykla-daugiafunkcis centras</li> <li>22. Kauno r. Garliavos meno mokykla</li> <li>23. Kauno r. sporto mokykla</li> <li>24. Kauno r. Garliavos lopšelis-darželis „Obelėlė“</li> <li>25. Kauno r. Garliavos lopšelis-darželis „Eglutė“</li> <li>26. Kauno r. Noreikiškių lopšelis-darželis „Ąžuolėlis“</li> <li>27. Kauno r. Domeikavos lopšelis-darželis</li> <li>28. Kauno r. Giraitės darželis</li> <li>29. Kauno r. Akademijos mokykla-darželis „Gilė“</li> <li>30. Kauno r. Ringaudų pradinė mokykla</li> <li>31. Kauno r. Garliavos Adomo Mitkaus pagrindinė mokykla</li> <li>32. Kauno r. Lapių pagrindinė mokykla</li> <li>33. Kauno r. Zapyškio pagrindinė mokykla</li> <li>34. Kauno r. Kulautuvos pagrindinė mokykla</li> <li>35. Kauno r. Šlienavos pagrindinė mokykla</li> <li>36. Kauno r. Garliavos Jonučių progimnazija</li> <li>37. Kauno r. Domeikavos gimnazija</li> <li>38. Kauno r. Karmėlavos Balio Buračo gimnazija</li> <li>39. Kauno r. Garliavos Juozo Lukšos gimnazija</li> <li>40. Kauno r. Vilkijos gimnazija</li> <li>41. Kauno r. Raudondvario gimnazija</li> </ol>



<b>Audito apimtis ir metodai</b>	
	42. Kauno r. Babtų gimnazija 43. Kauno r. Neveronių gimnazija 44. Kauno r. Čekiškės Prano Dovydaičio gimnazija 45. Kauno r. Vandžiogalos gimnazija 46. Kauno r. Piliuonos gimnazija 47. Neveronių lopšelis darželis
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
<b>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:</b>	
<i>2021 m. Kauno rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas</i>	
Turto sritis	Ilgalaikis materialusis turtas (pastatai, infrastruktūra ir kiti statiniai, kitas ilgalaikis materialusis turtas, nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai, finansinis turtas, pinigai ir pinigų ekvivalentai). Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto išsigijimo, nusidėvėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Įsipareigojimų sritis	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, sukauptos mokėtinos sumos, ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis. Atsirinktuose subjektuose įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų sritis	Pagrindinės veiklos pajamos (pagrindinės veiklos kitos pajamos, mokesčių pajamos) įvertinome gautinų pajamų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Pagrindinės veiklos sąnaudos (darbo užmokestis ir socialinis draudimas, nusidėvėjimas ir amortizacija, socialinės išmokos, finansavimo sąnaudos). Atrankos būdu įvertinome: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas.
Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis	Vertinome, ar duomenys ir informacija metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikta pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Tikrinome ir analizavome ataskaitų loginius ryšius, pateiktas sumas, ar pateikta visa reikiama informacija, pateiktų duomenų ženklus, duomenų išeliminavimą, finansavimo šaltinius.
Kauno rajono savivaldybės biudžeto pajamų sritis	Biudžeto pajamos (mokesčių, dotacijų ir kitos pajamos) Vertinome, ar Kauno rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje teisingai atvaizduoti biudžeto pajamų plano duomenys, ar teisingai atvaizduotos gautų mokesčių sumos.
Kauno rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sritis	Biudžeto išlaidos (darbo užmokesčio, materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų išsigijimo, komunalinių paslaugų, kitų prekių ir paslaugų išsigijimo, subsidijų gamybai, socialinės paramos, kitų išlaidų turtui įsigyti, negyvenamųjų pastatų bei infrastruktūros ir kitų statinių). Vertinome, ar biudžeto išlaidos priskirtos tinkamiems straipsniams.
Kauno rajono savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas	Vertinome, ar Kauno rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas Kauno rajono savivaldybės tarybos sprendimais; ar Kauno rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus; ar Kauno rajono savivaldybės gautos paskolos ir prisiimti skoliniai įsipareigojimai kredito įstaigoms atitinka teisės aktus, reglamentuojančius skolinimosi tvarką ir limitus.



<b>Audito apimtis ir metodai</b>	
Kauno rajono savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimas	Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms audito sritims, atliekant: - analitines operacijas: vertinome, ar Kauno rajono savivaldybės tarybos patvirtintas asignavimų planas atitinka planą, nurodytą ataskaitose ir ar biudžeto asignavimai naudojami pagal programų sąmatas neviršijant šioms programoms skirtų asignavimų. - ilgalaikio materialiojo turto audito procedūras: vertinome turto teisinę registraciją, turto naudojimo ir nurašymo, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano; metinės inventorizacijos atlikimą; - darbo užmokesčio ir socialinio draudimo audito procedūras: ar patvirtintame pareigybių sąrašė pareigybių skaičius neviršija nustatyto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus, ar patvirtinta darbo apmokėjimo sistema atitinka teisės aktų reikalavimus; ar laikantis teisės aktų reikalavimų, nustatyta darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareiginė alga (pastovioji ir kintamoji dalys), ar priedai už stažą ir kvalifikacinę klasę nustatyti laikantis teisės aktų reikalavimų, ar pagal teisės aktų nuostatas skirtos priemokos, premijos, vienkartinės piniginės išmokos, ar išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano.
<b>Teisės aktai, kuriais vadovaudamiesi atlikome vertinimus</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>2. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>3. Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo, 2020 m. gruodžio 22 d. Nr. XIV-102 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>4. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>5. Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas, 2003 m. liepos 1 d. Nr. IX-1675 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>6. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijos narių darbo apmokėjimo įstatymas, 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198 (aktuali redakcija nuo 2021-01-01 iki 2021-12-31).</li> <li>7. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 2016 m. rugsėjo 14 d. Nr. XII-2603 (aktuali redakcija nuo 2021-01-01 iki 2021-12-31).</li> <li>8. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>9. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimas Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>10. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010 m. gegužės 26 d. nutarimas Nr. 598 „Dėl viešųjų įstaigų, kurių savininkė yra valstybė arba kai valstybė turi daugumą balsų visuotiniame dalininkų susirinkime, vadovų darbo apmokėjimo“ (suvestinė redakcija nuo 2016-10-01 iki 2021-06-18 ir suvestinė redakcija nuo 2021-06-19).</li> <li>11. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. spalio 14 d. nutarimas Nr. I114 „Dėl 2021 metais taikomo minimaliojo darbo užmokesčio“.</li> <li>12. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. 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).</li> <li>13. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais patvirtinti 29-i viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>14. Neįgalųjų reikalų departamento prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos direktoriaus 2021 m. vasario 4 d. įsakymas Nr. V-12 „Dėl Valstybės biudžeto lėšų būstams pritaikyti neįgaliesiems paskirstymo 2021 metais“.</li> <li>15. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2019 m. lapkričio 4 d. įsakymas Nr. D1-653 „Dėl statybos techninio reglamento STR 2.03.01:2019 „Statinių prieinamumas“ patvirtinimo“.</li> <li>16. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2019 m. vasario 19 d. įsakymas Nr. A1-103 „Dėl Būsto pritaikymo neįgaliesiems tvarkos aprašo patvirtinimo“.</li> <li>17. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2020 m. rugsėjo 8 d. įsakymas Nr. A1-817 „Dėl Neįgalųjų socialinės integracijos 2021-2023 metų veiksmų plano patvirtinimo“.</li> </ol>	



**Audito apimtis ir metodai**

18. Kauno rajono savivaldybės tarybos 2015 m. spalio 22 d. sprendimas Nr. TS-319 „Dėl Kauno rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.
19. Kauno rajono savivaldybės tarybos 2021 m. sausio 28 d. sprendimas Nr. TS-4 „Dėl Kauno rajono savivaldybės 2021 m. biudžeto patvirtinimo“ (per metus biudžetas tikslintas 4 kartus: 2021 m. gegužės 27 d. Nr. TS-189; 2021 m. rugsėjo 23 d. Nr. TS-337; 2021 m. lapkričio 25 d. Nr. TS-400; 2021 m. gruodžio 21 d. Nr. TS-435).
20. Kauno rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. rugpjūčio 21 d. įsakymas Nr. ĮS-1547 „Dėl Kauno rajono savivaldybės buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“.
21. Kauno rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. lapkričio 10 d. įsakymo Nr. ĮS-3453 „Dėl metinės inventorizacijos ir jos komisijos sudarymo“.

2022-07-05 ataskaitos Nr. 2-4  
2 priedas

**Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštai įstaigoms dėl audito rezultatų**

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Įstaigos pavadinimas</i>	<i>Rašto data</i>	<i>Rašto Nr.</i>
1	Kauno rajono savivaldybės administracija	2022-05-13	4-18
2	Kauno r. Neveronių lopšelis-darželis	2022-06-07	4-20
3	Kauno r. muziejus	2022-06-07	4-21
4	Kauno r. Čekiškės Prano Dovydaičio gimnazija	2022-06-07	4-22
5	Kauno r. Domeikavos lopšelis-darželis	2022-06-07	4-23
6	Kauno r. Garliavos lopšelis-darželis „Obelėle“	2022-06-07	4-24
7	Kauno r. Garliavos sporto ir kultūros centras	2022-06-07	4-25
8	Kauno r. Noreikiškių lopšelis-darželis „Ažuolėlis“	2022-06-07	4-26
9	Kauno r. Kulautuvos pagrindinė mokykla	2022-06-07	4-27
10	Kauno r. Garliavos meno mokykla	2022-06-07	4-28
11	Kauno r. Piliuonos gimnazija	2022-06-07	4-29
12	Kauno r. Šlienavos pagrindinė mokykla	2022-06-07	4-30
13	Kauno r. sporto mokykla	2022-06-07	4-31
14	Kauno r. Karmėlavos Balio Buračo gimnazija	2022-06-07	4-32
15	Kauno r. Akademijos mokykla-darželis „Gilė“	2022-06-08	4-33
16	Viešoji įstaiga Kauno r. turizmo ir verslo informacijos centras	2022-06-08	4-34
17	Kauno r. Vandžiogalos gimnazija	2022-06-08	4-35
18	Kauno r. savivaldybės viešoji biblioteka	2022-06-08	4-36
19	Kauno r. Ringaudų pradinė mokykla	2022-06-08	4-37
20	Kauno r. Vilkijos gimnazija	2022-06-08	4-38
21	Kauno r. Zapyškio pagrindinė mokykla	2022-06-08	4-39
22	Kauno r. Babtų gimnazija	2022-06-08	4-40
23	Kauno r. Batniavos mokykla-daugiafunkcinis centras	2022-06-08	4-41
24	Kauno r. Garliavos lopšelis-darželis „Eglutė“	2022-06-08	4-42
25	Kauno r. Domeikavos gimnazija	2022-06-08	4-43
26	Kauno r. Giraitės darželis	2022-06-08	4-44
27	Kauno r. Garliavos Juozo Lukšos gimnazija	2022-06-08	4-45
28	Kauno r. Kačerginės mokykla-daugiafunkcinis centras	2022-06-08	4-46
29	Kauno r. Lapių pagrindinė mokykla	2022-06-08	4-47
30	Kauno r. Neveronių gimnazija	2022-06-08	4-48
31	Kauno r. Raudondvario gimnazija	2022-06-08	4-49
32	Kauno r. Babtų kultūros centras	2022-06-08	4-50
33	Kauno r. Ežerėlio kultūros centras	2022-06-08	4-51
34	Kauno r. Garliavos Adomo Mitkaus pagrindinė mokykla	2022-06-08	4-52
35	Kauno r. Raudondvario kultūros centras	2022-06-08	4-53
36	Kauno r. Ramučių kultūros centras	2022-06-08	4-54
37	Kauno r. Vilkijos kultūros centras	2022-06-08	4-55
38	Kauno r. Samylų kultūros centras	2022-06-08	4-56
39	Viešoji įstaiga Garliavos pirminės sveikatos priežiūros centras	2022-06-13	4-57
40	Kauno r. Garliavos Jonučių progimnazija	2022-06-13	4-58
41	Viešoji įstaiga Vilkijos pirminės sveikatos priežiūros centras	2022-06-13	4-59
42	Viešoji įstaiga Pakauinės pirminės sveikatos priežiūros centras	2022-06-13	4-60
43	Savivaldybės biudžetinė įstaiga Kauno rajono socialinių paslaugų centras	2022-06-13	4-61



<i>Eil. Nr.</i>	<i>Įstaigos pavadinimas</i>	<i>Rašto data</i>	<i>Rašto Nr.</i>
44	Viešoji įstaiga „Raudondvario dvaras“	2022-06-13	4-62
45	Viešoji įstaiga Vytauto Didžiojo universiteto Ugnės Karvelis gimnazija	2022-06-14	4-63
46	Viešoji įstaiga Kauno rajono greitosios medicinos pagalbos stotis	2022-06-15	4-64
47	Kauno rajono savivaldybės administracija	2022-06-15	4-65