



KAUNO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA

KAUNO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

2023 m. liepos 3 d. Nr. 2-3

Kaunas

Kauno rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba prižiūri, ar teisėtai ir efektyviai 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 tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti kuriamą naudą visuomenei, padedant Kauno rajono savivaldybei išmintingai valdyti finansus ir turtą, o savo darbą atlieka grįsdama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

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

Audito ataskaita pateikta: Kauno rajono savivaldybės merui, Kauno rajono savivaldybės administracijos direktoriui Kauno rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	3
SANTRAUKA	4
IŽANGA	7
AUDITO REZULTATAI	9
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ VERTINIMAS	9
1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų.....	9
1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys reikšmingais atžvilgiais teisingas	9
1.3. BĮ Kauno rajono pedagoginės psichologinės tarnybos ataskaitų duomenys neteisingi....	10
2. LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS	12
2.1. Vis dar teisiškai neįregistruota 22,8 proc. kelių ir gatvių kilometrų.....	12
2.2. Duomenys apie turto vertes ilgalaikio turto perdavimo sutartyse ir ilgalaikio turto apskaitos kortelėse nesutampa	12
2.3. VŠĮ Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnybos darbo apmokėjimo sistemos trūkumai	14
2.4. Fondų veiklą reglamentuojančių nuostatų trūkumai	15
2.5. 13,6 proc. viešojo sektoriaus subjektų nepaskelbė metinių ataskaitų rinkinių	16
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	17
PRIEDAI	18
1 priedas. Santrumpos	18
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	19
3 priedas. Įstaigoms teiktos rekomendacijos ir jų įgyvendinimo būklė.....	24
4 priedas. Ilgalaikio materialiojo turto verčių neatitikimai	30

PAGRINDINIAI FAKTAI**296,7**
mln. EurAtaskaitose nurodyta savivaldybės turto vertėAtaskaitose nurodyta savivaldybės išpareigojimų suma**27,1**
mln. Eur**160,1**
mln. EurAtaskaitose nurodyta savivaldybės biudžeto įplaukų sumaAtaskaitose nurodyta savivaldybės biudžeto išlaidų suma**162,8**
mln. Eur**1,02 proc.**Savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto duomenų teisingumo finansinėse ataskaitose negalima patvirtinti

BĮ Kauno rajono pedagoginės psichologinės tarnybos apskaitos duomenų teisingumo ataskaitose negalima patvirtinti

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu atlikome Kauno rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditą pasirinktose srityse.

Ataskaitoje naudojamos santrumpos aprašytos 1 priede „Santrumpos“ (18 psl.).

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus¹. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (19 psl.). Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareikšta audito išvadoje.

Pagrindiniai audito rezultatai

SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų

1. Kauno rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas, nes nustatytos klaidos nepaplitę ir nesiekė auditui nustatyto reikšmingumo (1.1. poskyris).

Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys reikšmingais atžvilgiais teisingas

2. Kauno rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas (1.2. poskyris).

BĮ Kauno rajono pedagoginės psichologinės tarnybos ataskaitų duomenys neteisingi

3. BĮ Kauno rajono pedagoginės psichologinės tarnybos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie įstaigos finansinę būklę ir veiklos rezultatus (1.3. poskyris).

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

LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

Vis dar teisiškai neįregistruota 22,8 proc. kelių ir gatvių kilometrų

4. 2022 m. teisine registracija įregistruota 350 km rajono kelių ir gatvių, liko neįteisinta 376,8 km kelių ir gatvių iš 1 649,043 km (2.1. poskyris).

Duomenys apie turto vertes ilgalaikio turto perdavimo sutartyse ir ilgalaikio turto apskaitos kortelėse nesutampa

5. Finansinėje apskaitoje ir sudarytose ilgalaikio turto perdavimo sutartyse nurodytos neteisingos Kauno r. Piliuonos gimnazijos patikėjimo teise valdomų negyvenamųjų pastatų: pastato – mokyklos (unikalus Nr. 4400-0453-7098), pastato – garažo (unikalus Nr. 4400-0453-7224) ir pastato – tualetu (unikalus Nr. 4400-0453-7257), pradinės įsigijimo vertės. Perduodant šį turtą VšĮ Kauno rajono priešgaisrinei saugos tarnybai Kauno rajono savivaldybės taryba įpareigojo Kauno rajono savivaldybės administracijos direktorių, o ne turto valdytoją pasirašyti Savivaldybės turto panaudos sutartį (2.2. poskyris).

VšĮ Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnybos darbo apmokėjimo sistemos trūkumai

6. VšĮ Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnybos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas, direktoriaus pareiginiai nuostatai ir direktoriaus darbo sutarties sąlygų pakeitimas neatitinka teisės aktų nuostatų (2.3. poskyris).

Fondų veiklą reglamentuojančių nuostatų trūkumai

7. Dėl Kauno rajono savivaldybės daugiavaikių šeimų rėmimo fondo, Kauno rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo skatinimo fondo, Kauno rajono savivaldybės gyvenamųjų patalpų remonto fondo ir Kauno rajono savivaldybės daugiabučių namų ir jų aplinkos atnaujinimo, plėtros ir administravimo rėmimo fondo nuostatuose trūkstamo teisinio reglamentavimo galėjo būti priimti neobjektyvūs sprendimai dėl paramos skyrimo (2.4. poskyris).

13,6 proc. viešojo sektoriaus subjektų nepaskelbė metinių ataskaitų rinkinių

8. Viešojo sektoriaus subjektai nesivadovavo Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatomis, nes nepaskelbė arba skelbia nepilnus metinių ataskaitų rinkinius įstaigos, ar kontroliuojančiojo viešojo sektoriaus subjekto, interneto svetainėje (2.5. poskyris).

Rekomendacija

Kauno rajono savivaldybės merui

Užtikrinti, kad įstaigų vadovai, vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatomis, savo, ar kontroliuojančiojo viešojo sektoriaus subjekto, interneto svetainėse skelbtų ataskaitų rinkinius (8-asis pagrindinis audito rezultatas).

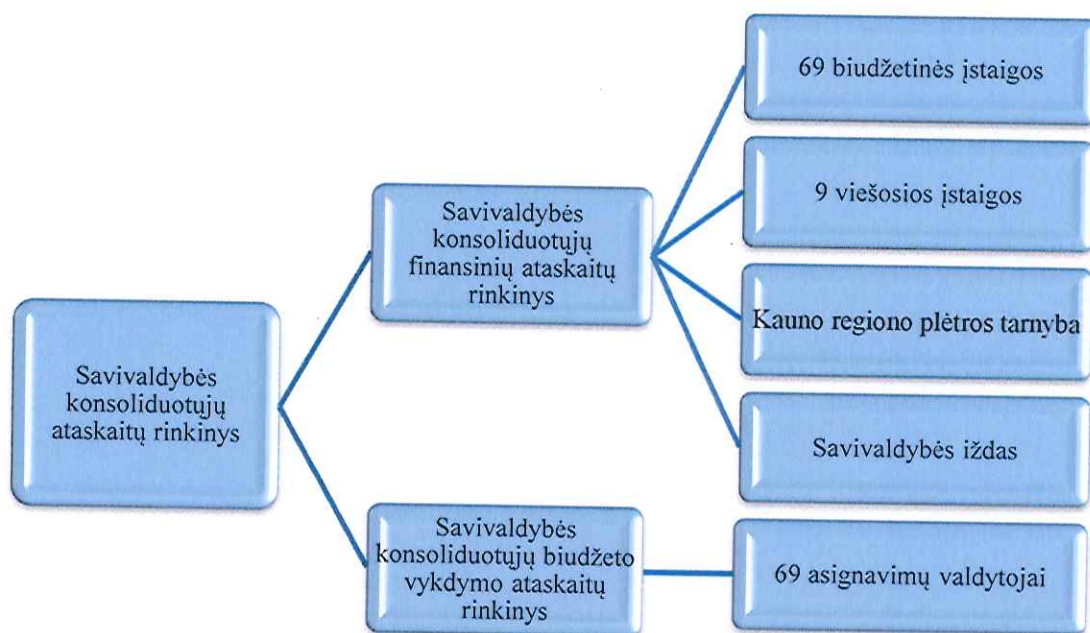
Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (17 psl.).

Audituotų subjektų vadovai 42 raštais informuoti apie audito metu atliktas audito procedūras, taip pat pateikti žodžiu ir raštu pastebėjimai ir rekomendacijos dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir klaidų. Dalis klaidų ištaisyta ir rekomendacijų įgyvendinta audito metu. 3 priede „Įstaigoms teiktos rekomendacijos ir jų įgyvendinimo būklė“ pateiktos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai (24 psl.).

IŽANGA

Kauno rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2022 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo finansinį (teisėtumo) auditą atlikome vadovaudamiesi teisės aktais². Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, apimančią Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – SKFAR) ir Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – SBVAR), kuriame pateikiami Savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys, parengė Savivaldybės administracija (žr. 1 pav.).

1 pav. Savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys



Šaltinis – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

SKFAR rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas. Visi 2022 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys viešojo sektoriaus subjektai (toliau – VSS) nurodyti Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo

² Savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. lapkričio 3 d. įsakymas Nr. 1-13 „Dėl Kauno rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 m. veiklos plano patvirtinimo“ (patikslintas Savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. balandžio 25 d. įsakymu Nr. 1-2).

Savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. rugsėjo 19 d. pavedimas Nr. PAV-3 „Dėl finansinio (teisėtumo) audito“. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

schemoje³. Visi VSS buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

SBVAR parengtas remiantis į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir išlaidų vykdymu, kuris pagrįstas asignavimų valdytojų pateiktais 2022 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenimis.

Savivaldybės biudžetas vykdomas vadovaujantis Savivaldybės tarybos patvirtintu biudžeto pajamų ir asignavimų planu. Savivaldybės 2022 m. biudžetas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu⁴, tikslintas keturis kartus⁵. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu⁶, už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų vadovai.

³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023 m. sausio 27 d. įsakymas Nr. 1K-29 "Dėl 2022 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemas patvirtinimo".

⁴ Savivaldybės tarybos 2022 m. sausio 27 d. sprendimas Nr. TS-2.

⁵ Savivaldybės tarybos 2022 m. birželio 30 d. sprendimas Nr. TS-229, 2022-09-22 sprendimas Nr. TS-308, 2022-11-24 sprendimas Nr. TS-352 ir 2022-12-20 sprendimas Nr. TS-384.

⁶ 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ VERTINIMAS

1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų

Vertindami VSS finansinius duomenis, nustatėme 2 354,41 tūkst. Eur klaidas ilgalaikio materialiojo turto apskaitos srityje, tačiau nustatytos klaidos nepaplitę ir nesiekė 3 040,8 tūkst. Eur auditui nustatyto reikšmingumo.

Atkreipiame dėmesį, kad BĮ Kauno rajono pedagoginė psichologinė tarnyba ir VšĮ Kauno rajono priešgaisrinė saugos tarnyba, vesdamos apskaitą, nesinaudojo bendra finansų valdymo ir buhalterinės apskaitos informacine sistema LABBIS, t. y. nesivadovavo Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo⁷ 6 straipsnio 8 dalies⁸ nuostata ir Savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. gruodžio 28 d. raštu Nr. SD-5984 „Dėl bendros viešojo sektoriaus finansų valdymo informacinės sistemos“⁹, kuriame buvo nurodyta, kad nuo 2022-01-01 „Kauno rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai privalo naudotis bendra finansų valdymo ir buhalterinės apskaitos informacine sistema LABBIS“.

Išskyrus aukščiau nurodytus pastebėjimus, Savivaldybės 2022 metų SKFAR visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2022 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys reikšmingais atžvilgiais teisingas

Savivaldybės taryba 2022 m. sausio 27 d. sprendimu Nr. TS-2 patvirtino Savivaldybės 2022 metų biudžetą, kuris tikslintas 4 kartus¹⁰. Paskutiniu sprendimu Savivaldybės taryba patvirtino 159 358,7 tūkst. Eur pajamų ir 166 069,0 tūkst. Eur išlaidų. SBVAR pajamų planas ir išlaidų

⁷ 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).

⁸ „8. Viešojo sektoriaus subjektai apskaitą tvarko naudodami bendras viešojo sektoriaus finansų valdymo informacines sistemas.“

⁹ Raštas direktoriams el. paštu buvo išsiųstas 2021-12-28.

¹⁰ Savivaldybės tarybos 2022 m. birželio 30 d. sprendimas Nr. TS-229; 2022 m. rugsėjo 22 d. Nr. TS-308; 2022 m. lapkričio 24 d. TS-352 ir 2022 m. gruodžio 20 d. Nr. TS-384.

sąmatos planas parodytas 11,5 tūkst. Eur didesnis, negu Savivaldybės tarybos 2022 m. gruodžio 20 d. sprendimu Nr. TS-384 patvirtintos pajamos ir asignavimai. Šis neatitikimas paaiškintas Savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyriaus 2022 m. Biudžeto vykdymo metinės ataskaitos 2023-02-11 aiškinamajame rašte: „Išlaidų planas patikslintame biudžeto sprendime yra 11,5 tūkst. Eur mažesnis, negu ataskaitoje, kadangi 1,4 tūkst. Eur dotacija būsto nuomai buvo gauta jau po galutinio biudžeto tikslinimo, o 10,1 tūkst. Eur socialinių paslaugų infrastruktūros tinklo sukūrimui ir plėtrai asmenims, turintiems proto negalią, buvo pervesta ne į Iždo, o į Administracijos sąskaitą kaip projekto lėšos“.

Savivaldybės biudžeto 2022 m. įplaukos sudarė 160 055,5 tūkst. Eur, o išlaidos – 162 676,9 tūkst. Eur.

2022 m. SBVAR visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių sudarytas.

1.3. BĮ Kauno rajono pedagoginės psichologinės tarnybos ataskaitų duomenys neteisingi

BĮ Kauno rajono pedagoginė psichologinė tarnyba 2022 m. turto, gautinų ir mokėtinų sumų, įsipareigojimų, finansavimo pajamų, finansavimo sumų, darbo užmokesčio, pajamų ir sąnaudų apskaitą tvarkė nesivadovaudama VSAFAS nuostatomis. Neteisingai atskleidė informaciją finansinėse ataskaitose ir biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose ir jų aiškinamuosiuose raštuose, nes apskaitoje nustatytos klaidos ir neatitikimai:

✓ Ilgalaikio turto apskaitos srityje

Negyvenamajai patalpai (inv. Nr. TU 100030) neteisingai skaičiuotas nusidėvėjimas, t. y.:

- neteisingai įsitraukė į apskaitą įsigijimo vertę ir sukauptą nusidėvėjimą;
- neteisingai nustatė galutinio nusidėvėjimo datą 2022-08-31;
- neperskaičiavo 1 mėnesio nusidėvėjimo sumos nuo įsigijimo vertės;
- 2 mėnesius neskaičiavo nusidėvėjimo (2021 m. lapkričio ir gruodžio mėnesiais);
- nusidėvėjimo sąnaudas nepaskirstė tolygiai visam nusidėvėjimo laikotarpiui, o per

1 mėnesį (2022-08-31) priskaičiavo 131 034,29 Eur nusidėvėjimo sumą, t. y. 99,1 proc. nuo perduoto turto likutinės vertės (132 264,23 Eur).

Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos duomenis ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto įsigyta už 5 070,38 Eur, tačiau finansinėje apskaitoje turto užpajamuota tik už 4 699,38 Eur, skirtumas 371,00 Eur:

- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos eilutėje Nr. 3.1.2.1.1.2. „Kompiuterinės programinės įrangos ir kompiuterinės programinės įrangos licencijų įsigijimo išlaidos“ parodyta, kad turto įsigyta už 1 000,38 Eur, o pagal apskaitos registro „Didžioji knyga“ ir aiškinamojo rašto priedo „Informacija apie nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimą“ duomenis nematerialiojo turto nėra įsigyta.

- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos eilutėje Nr. 3.1.1.5.1.1. „Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidos“ parodyta, kad turto įsigyta už 4 070,00 Eur, tačiau apskaitos registre „Didžioji knyga“ užpajamuota kaip kompiuterinės įrangos įsigijimas už 4 699,38 Eur.

Aiškinamojo rašto priede „Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo savikaina, balansinės vertės pasikeitimą“ parodyta, kad neatlygintinai gauta turto už 2 442,73 Eur, tačiau priedo „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ stulpelyje „Neatlygintinai gautas turtas“ duomenų nėra.

✓ Darbo užmokesčio apskaitos srityje

Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų duomenis darbo užmokesčiui (ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.1.) išleista 271 523,50 Eur, tačiau pagal Darbo užmokesčio priskaitymų ir atskaitymų analitinės apskaitos žiniaraščius – 263 816,20 Eur, t. y. 7 707,33 Eur mažiau.

Darbo užmokesčio priskaitymų ir atskaitymų analitinės apskaitos žiniaraštyje darbo užmokesčio ir darbdavio socialinio draudimo priskaityta 267 698,30 Eur, tačiau apskaitos registre „Didžioji knyga“ ir Veiklos rezultatų ataskaitoje – 264 553,10 Eur, t. y. 3 145,15 Eur mažiau.

✓ Komunalinių paslaugų apskaitos srityje

Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos duomenis komunalinėms paslaugoms (ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.20) išleista 5 541,59 Eur, tačiau pagal Atsiskaitymų su kreditoriais apskaitos žiniaraštį ir banko išrašus už komunalines paslaugas apmokėta 4 877,64 Eur, t. y. 663,95 Eur mažiau.

Atsiskaitymų su kreditoriais apskaitos žiniaraštyje už komunalines paslaugas sąnaudų priskaityta už 5 556,46 Eur, tačiau apskaitos registre „Didžioji knyga“ ir Veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudų už komunalines paslaugas nėra apskaityta.

✓ Kitose srityse

Apskaitos registre „Didžioji knyga“ nėra 3 klasės sąskaitų.

Nustatyti neatitikimai ataskaitose, Eur:

Straipsniai	Veiklos rezultatų ataskaita (sanaudos)	Pinigų srautų ataskaita (išmokos)	Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos (panaudoti asignavimai)
Komandiruočių	1 748,97	29,10	0
Transporto	0	809,55	809,55
Kvalifikacijos kėlimo	0	4 796,90	5 138,73
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	0	24,01	0

Nustatyti neatitikimai finansinėse ataskaitose ir apskaitos registre „Didžioji knyga“, Eur:

Eil. Nr.	Straipsniai	Duomenys iš ataskaitų	Apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenys	Skirtumas
Finansinės būklės ataskaita				
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS	355 780,14	387 627,60	-31 847,46
Veiklos rezultatų ataskaita				
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	532 161,22	532 161,31	-0,09
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	532 161,22	532 161,31	-0,09
I.1.	Iš valstybės biudžeto	24 178,66	305 668,32	-281 489,66
I.2.	Iš savivaldybių biudžetu	160 938,88	180 653,78	-19 714,90
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	347 043,68	45 839,21	301 204,47

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

2.1. Vis dar teisiškai neįregistruota 22,8 proc. kelių ir gatvių kilometrų

Savivaldybėje atlikta ne visų vietinės reikšmės kelių ir gatvių teisinė registracija, tačiau ji vykdoma nuolat pagal turimą finansavimą. 2022 m. teisine registracija įregistruota apie 350 km rajono gatvių ir kelių. Liko dar neįregistruota apie 376,8 km (22,8 proc.) kelių ir gatvių iš 1 649,043 km.

2.2. Duomenys apie turto vertes ilgalaikio turto perdavimo sutartyse ir ilgalaikio turto apskaitos kortelėse nesutampa

Savivaldybės administracijos Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus centralizuota buhalterija, tvarkanti Kauno r. Piliunos gimnazijos apskaitą, nekilnojamąjį turtą – 2012-01-17 patikėjimo teise gautus negyvenamuosius pastatus: pastatą – mokyklą (unikalus Nr. 4400-0453-7098), pastatą – garažą (unikalus Nr. 4400-0453-7224) ir pastatą – tualetą (unikalus Nr. 4400-0453-7257), apskaitoje nebuvo padalinusi į atskirus turto vienetus, nors tokią

rekomendaciją Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba buvo teikusi dar 2020 m.¹¹ Tik audito metu (2023-01-02) pastatai apskaityti atskirais turto vienetais, tačiau jų pradinės vertės, nurodytos Savivaldybės turto patikėjimo sutartyje (bei jos pakeitimuose) ir ilgalaikio turto apskaitos kortelėse, nesutampa. Savivaldybė 2016 m. gegužės 27 d. turto panaudos sutartimi Nr. S-700 perdavė VšĮ Kauno rajono priešgaisrinei saugos tarnybai pastatą – garažą (unikalus Nr. 4400-0453-7224) ir pastatą – tualetą (unikalus Nr. 4400-0453-7257) 189 891,97 Eur didesne verte nei buvo apskaitoje (žr. 4 priedą, 30 psl.).

Taip pat, Savivaldybės taryba nesivadovavo Kauno rajono savivaldybės turto panaudos tvarkos aprašo¹² 22 punkto¹³ nuostata, nes VšĮ Kauno rajono priešgaisrinei saugos tarnybai perduodant šį turtą valdyti ir naudotis panaudos pagrindais, 2016 m. gegužės 27 d. Savivaldybės turto panaudos sutartį Nr. S-700 pasirašyti įpareigojo¹⁴ Savivaldybės administracijos direktorių, o ne turto valdytoją¹⁵, t. y. Kauno r. Piliuonos gimnazijos direktorių, kuris patikėjimo teise valdė ir vis dar valdo Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą¹⁶.

¹¹ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. kovo 31 d. veiklos audito ataskaita Nr. 2-2 „Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas“.

¹² Patvirtintas Savivaldybės tarybos 2014 m. rugsėjo 25 d. sprendimu Nr. TS-364 „Dėl Kauno rajono savivaldybės turto panaudos tvarkos aprašo patvirtinimo“ (aktuali redakcija nuo 2014-09-25 iki 2018-09-26).

¹³ „22. **Savivaldybės turto valdytojas ir panaudos gavėjas** ar jo atstovas per 15 kalendorinių dienų nuo Savivaldybės tarybos sprendimo ar Administracijos direktoriaus įsakymo įsigaliojimo dienos **pasirašo Savivaldybės turto panaudos sutartį**, vadovaujantis Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu ir laikantis pavyzdinės Savivaldybės turto panaudos sutarties (priedas) ir Savivaldybės turto, perduodamo pagal panaudos sutartį, Turto perdavimo ir priėmimo aktą (sutarties priedas).“

Atkreipiame dėmesį, kad ir naujai išdėstyto panaudos aprašo (Savivaldybės tarybos 2018 m. rugsėjo 27 d. sprendimas Nr. TS-269 „Dėl Kauno rajono savivaldybės tarybos 2014 m. rugsėjo 25 d. sprendimo Nr. TS-364 „Dėl Kauno rajono savivaldybės turto panaudos tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“) 18 punkte numatyta: „Savivaldybės administracijos direktorius, jei turtas neperduotas valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, arba **turto patikėtinis ir panaudos gavėjas** ar jo atstovas per 15 kalendorinių dienų nuo Savivaldybės tarybos sprendimo ar Administracijos direktoriaus įsakymo įsigaliojimo dienos **pasirašo Savivaldybės turto panaudos sutartį**, vadovaujantis Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu ir laikantis pavyzdinės Savivaldybės turto panaudos sutarties (priedas), ir Savivaldybės turto, perduodamo pagal panaudos sutartį, perdavimo ir priėmimo aktą (sutarties priedas).“

¹⁴ Savivaldybės tarybos 2016 m. gegužės 26 d. sprendimas Nr. TS-187 „Dėl Savivaldybės turto perdavimo VšĮ Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnybai pagal panaudos sutartį“.

¹⁵ Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo (1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729, aktuali redakcija 2016-01-01 – 2016-10-20) 2 straipsnio 8 dalimi „**Turto valdytojas** – valstybės ar savivaldybių institucijos, Lietuvos bankas, valstybės ar savivaldybės įmonė, įstaiga ar organizacija ir šio įstatymo 10 ar 12 straipsnyje nustatytais atvejais kiti juridiniai asmenys, patikėjimo ar nuosavybės teise valdantys, naudojantys valstybės ar savivaldybės turtą ir disponuojantys juo.“

¹⁶ Savivaldybės tarybos 2011 m. gruodžio 22 d. sprendimas Nr. TS-381 „Dėl Savivaldybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise“; 2012 m. sausio 17 d. Savivaldybės turto patikėjimo sutartis Nr. S-32 ir 2012 m. sausio 17 d. Savivaldybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktas Nr. LV-9; 2017 m. lapkričio 24 d. Susitarimas Nr. S-1150 Dėl Savivaldybės turto patikėjimo 2012 m. sausio 17 d. sutarties Nr. S-32 pakeitimo ir 2017 m. lapkričio 24 d. Susitarimas Nr. S-1151 Dėl 2012 m. sausio 17 d.

2.3. VšĮ Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnybos darbo apmokėjimo sistemos trūkumai

VšĮ Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnybos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas¹⁷ neatitinka Lietuvos Respublikos darbo kodekso¹⁸, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo¹⁹ ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010 m. gegužės 26 d. nutarimo Nr. 598²⁰ nuostatų.

VšĮ Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnybos direktoriaus pareiginiai nuostatai, patvirtinti 2015 m. lapkričio 25 d. VšĮ Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnybos visuotinio dalininkų susirinkimo protokoliniu sprendimu Nr. 5, neatitinka Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017 m. balandžio 12 d. įsakymo Nr. A1-177 „Dėl valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų, išskyrus mokytojus, pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo“ nuostatų.

VšĮ Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnybos direktoriui 2021 m. gruodžio 9 d. VšĮ Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnybos visuotinio dalininkų susirinkimo protokoliniu sprendimu Nr. 4 buvo patvirtintas įstaigos direktoriaus atlyginimas ir numatyta atlyginimo įsigaliojimo data nuo 2022-01-01. Tačiau dalininkai savo sprendimo neįtvirtino įsakymu, o VšĮ Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnybos direktorius 2022 m. sausio 11 d. įsakymu Nr. 3TE „Dėl viešosios įstaigos Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnybos darbuotojų darbo sutarčių sąlygų pakeitimo“, pakeitė VšĮ Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnybos direktoriaus, t. y. savo, darbo sutarties sąlygas, nustatydamas sau kitą darbo užmokesčio koeficientą. Toks direktoriaus priimtas teisės aktas prieštarauja Lietuvos Respublikos darbo kodekso 32–34 straipsnių ir VšĮ Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnybos įstatų²¹ VIII skyriaus 26.3 papunkčio nuostatoms.

Savivaldybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo akto Nr. LV-9 patikslinimo.

¹⁷ Patvirtintas VšĮ Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnybos direktoriaus 2019 m. gruodžio 5 d. įsakymu Nr. 27VK „Dėl Viešosios įstaigos Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnybos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

¹⁸ 2016 m. rugsėjo 14 d. Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁹ 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).

²⁰ 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“ (su vėlesniais pakeitimais).

²¹ Prieiga per internetą: <https://www.krs.lt/media/15033/kauno-rajono-prie%C5%A1gaisrin%C4%97s-saugos-tarnybos-%C4%AFstatai-2015.pdf>

2.4. Fondų veiklą reglamentuojančių nuostatų trūkumai

Fondų nuostatuose nereglamentuota:

- ✓ *Kauno rajono savivaldybės daugiavaikių šeimų rėmimo fondas*
 - skirtų paramos lėšų panaudojimo kontrolė;
 - galimų kilti viešų ir privačių interesų konfliktų prevencijos priemonės.
- ✓ *Kauno rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo skatinimo fondas*
 - paramos skyrimo prioritetai, finansuojamų veiklų sritys bei paramos teikimo tvarka verslo subjektams;
 - maksimali paramos verslo subjektui dydžio riba bei konkretūs, aiškiai ir objektyviai pamatuojami kriterijai (paramos dydžio nustatymo sistema), kuriais vadovaujantis apskaičiuojama ir skiriama konkretaus dydžio paramos suma;
 - fondo valdybos pirmininko, narių ir sekretoriaus atsakomybės;
 - aiški paramos smulkiajam ir vidutiniam verslui panaudojimo kontrolė.
- ✓ *Kauno rajono savivaldybės gyvenamųjų patalpų remonto fondas*
 - galimų kilti viešųjų ir privačių interesų konfliktų prevencijos priemonės;
 - terminas, per kurį prašymą pateikęs asmuo turi būti informuotas apie fondo tarybos priimtą sprendimą.
- ✓ *Kauno rajono savivaldybės daugiabučių namų ir jų aplinkos atnaujinimo, plėtros ir administravimo rėmimo fondas*
 - fondo tarybos narių viešųjų ir privačių interesų derinimo klausimai;
 - fondo tarybos nuotolinių posėdžių rengimo atvejai bei tvarka;
 - priemonės, galinčios užtikrinti prašymų, gautų po einamųjų metų gruodžio 1 d., nagrinėjimą ne vėliau kaip per 20 darbo dienų nuo prašymo gavimo dienos;
 - galimybė gauti papildomų lėšų po to, kai sprendimą skirti konkrečią sumą lėšų fondo taryba jau yra priėmusi ankstesnio prašymo nagrinėjimo metu.

2.5. 13,6 proc. viešojo sektoriaus subjektų nepaskelbė metinių ataskaitų rinkinių

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo²² 18 straipsniu, viešojo sektoriaus subjekto metinių ataskaitų rinkinys (finansinės ataskaitos ir biudžeto vykdymo ataskaitos) skelbiamas įstaigos interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, – kontroliuojančiojo viešojo sektoriaus subjekto interneto svetainėje, ne mažiau kaip už paskutinius penkerius metus. Audito metu nustatyta, kad iš 66 VSS internetinėse svetainėse:

- ✓ 2022 m. ataskaitų rinkinių
 - nepaskelbė 9 VSS, t. y. 13,6 proc.
- ✓ 2022 m. finansinių ataskaitų rinkinio
 - nepaskelbė 9 VSS, t. y. 13,6 proc.;
 - ne visą rinkinį paskelbė 7 VSS, t. y. 12,3 proc. iš 57 paskelbusių
- ✓ 2022 m. biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų rinkinio
 - nepaskelbė 25 VSS, t. y. 37,9 proc.;
 - nei vienas VSS nepaskelbė biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamojo rašto.

²² 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eilės Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Užtikrinti, kad įstaigų vadovai, vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatomis, savo, ar kontroliuojančiojo viešojo sektoriaus subjekto, interneto svetainėse skelbtų ataskaitų rinkinius	Kauno rajono savivaldybės meras	Įstaigų vadovams suformuota papildoma metinė veiklos užduotis	2024-03-01

Savivaldybės kontrolierė



Rima Zieniuvienė

PRIEDAI

2023-07-03 ataskaita Nr. 2-3
1 priedas

Santrumpos

BI – biudžetinė įstaiga

VŠI – viešoji įstaiga

VSS – viešojo sektoriaus subjektas

VSAKIS – viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

SKFAR – Kauno rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

SBVAR – Kauno rajono savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

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 – 2022 metai.

Auditas atliktas:

- pagal Tarptautinius audito standartus;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotosiose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, 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 – 3 040,8 tūkst. Eur, ir konsoliduotosiose biudžeto vykdymo ataskaitose viršijanti 2 343,9 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 iškreipimų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos (konsoliduotosios) finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	<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 2022-12-31 duomenis.</p> <p>Kauno rajono savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, parengtas pagal 2022-12-31 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 2022-12-31 duomenis: Skolinių išsipareigojimų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (10 priedas).</p>
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	<p>Audito metu vertinome 80-ies viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2022 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir 69-ių Kauno rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų, žemesniojo lygio biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2022 m. konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.</p>
Atsirinkti audituoti subjektai	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kauno rajono savivaldybės administracija 2. Kauno rajono savivaldybės išdas 3. Kauno rajono švietimo centras 4. Kauno r. Lapių pagrindinė mokykla 5. Kauno r. Raudondvario Anelės ir Augustino Kriauzų pradinė mokykla 6. Kauno r. Noreikiškių lopšelis-darželis "Smalsutis" 7. Kauno r. Linksmakalnio mokykla-darželis 8. Kauno r. Raudondvario lopšelis-darželis "Riešutėlis" 9. Vaiko gerovės centras "Gynia" 10. Kauno r. Užliedžių mokykla-daugiafunkcis centras 11. Kauno r. Rokų mokykla-darželis 12. Kauno r. Raudondvario lopšelis-darželis "Vyturėlis" 13. Viešoji įstaiga Kauno rajono greitosios medicinos pagalbos stotis 14. Kauno r. Vilkijos lopšelis-darželis "Daigelis" 15. Viešoji įstaiga Garliavos pirminės sveikatos priežiūros centras 16. Kauno r. meno mokykla 17. Kauno r. Garliavos Juozo Lukšos gimnazija 18. Kauno r. Ežerėlio pagrindinė mokykla 19. Kauno r. Ežerėlio lopšelis-darželis 20. Kauno r. Garliavos lopšelis-darželis "Uosiukas" 21. Kauno r. Eigirgalos lopšelis-darželis 22. Kauno r. dziudo ir jėjimo sporto mokykla 23. Savivaldybės biudžetinė įstaiga Čekiškės socialinės globos ir priežiūros namai 24. Kauno r. Domeikavos lopšelis-darželis "Luknė" 25. Kauno r. Babtų lopšelis-darželis 26. Kauno rajono savivaldybės biudžetinė įstaiga visuomenės sveikatos biuras 27. Kauno r. Kulautuvos lopšelis-darželis 28. Kauno r. Lapių lopšelis-darželis 29. Kauno r. Garliavos sporto ir kultūros centras 30. Kauno r. Girionių darželis 31. Kauno r. Ilgakiemio mokykla-darželis 32. Kauno r. Jonučių darželis 33. Kauno r. Karmėlavos lopšelis-darželis "Žilvitis" 34. Viešoji įstaiga Kauno regiono plėtros agentūra 35. Viešoji įstaiga "Pakaunės pirminės sveikatos priežiūros centras" 36. Viešoji įstaiga Vytauto Didžiojo universiteto Ugnės Karvelis gimnazija 37. Viešoji įstaiga "Vilkijos pirminės sveikatos priežiūros centras" 38. Viešoji įstaiga Kauno rajono priešgaisrinė saugos tarnyba 39. Kauno rajono pedagoginė psichologinė tarnyba

Audito apimtis ir metodai	
Audituoti Kauno rajono savivaldybės tarybos įsteigti fondai	1. Daugiavaikių šeimų rėmimo fondas; 2. Gyvenamųjų patalpų remonto fondas; 3. Smulkią ir vidutinį verslą skatinimo fondas; 4. Daugiabučių namų ir jų aplinkos atnaujinimo, plėtros ir administravimo rėmimo fondas.
Audito apimtį apribojimai	Audito apimtį apribojimų nebuvo.
Sritis, kuriose nustatytas kontrolės priemonių efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)	Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:	
<i>Kauno rajono savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas</i>	
Turto sritis	Ilgalaikis materialusis turtas (pastatai, infrastruktūros statiniai, kiti statiniai, nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai). Ilgalaikis finansinis turtas (investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus). Trumpalaikis turtas (išankstiniai apmokėjimai, per vienus metus gautinos sumos, pinigai ir pinigų ekvivalentai). Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Įsipareigojimų sritis	Ilgalaikiai įsipareigojimai (ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai). Trumpalaikiai įsipareigojimai (sukauptos mokėtinos sumos). 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 (mokesčių pajamos, pagrindinės veiklos kitos 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 pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Pagrindinės veiklos sąnaudos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių, nuvertėjimo ir nurašytų sumų, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, socialinių išmokų ir kitų paslaugų). 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.
Kauno rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sritis	Biudžeto išlaidos (darbo užmokesčio, materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų, komunalinių paslaugų, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo, subsidijų gamybai, socialinės paramos, kitų išlaidų turtui įsigyti, ne gyvenamųjų pastatų bei infrastruktūros ir kitų statinių). Vertinome, ar biudžeto išlaidos priskirtos tinkamiems straipsniams.
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.

Audito apimtis ir metodai	
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 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.
Skolinių įsipareigojimų sritis	Vertinome, ar Kauno rajono savivaldybės gautos paskolos ir prisiimti skoliniai įsipareigojimai kredito įstaigoms atitinka teisės aktus, reglamentuojančius skolinimosi tvarką ir limitus.
Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo sritis	Ar pasirinktų audituoti subjektų (jų vertintose srityse) ir Kauno rajono savivaldybės tarybos įsteigtų fondų lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais pagal teisės aktų reikalavimus.
Teisės aktai, kuriais vadovaudamiesi atlikome vertinimus	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais). 2. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais). 3. Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo, 2021 m. gruodžio 14 d. Nr. XIV-745 (su vėlesniais pakeitimais). 4. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais). 5. Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas, 2003 m. liepos 1 d. Nr. IX-1675 (su vėlesniais pakeitimais). 6. Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais). 7. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijos narių darbo apmokėjimo įstatymas, 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais). 8. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 2016 m. rugsėjo 14 d. Nr. XII-2603 (aktuali redakcija nuo 2022-01-01 iki 2022-12-31). 9. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais). 10. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (galiojo iki 2022-05-01). 11. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“. 12. 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“ (galiojo iki 2022-05-01). 13. 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“ (su vėlesniais pakeitimais). 14. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2021 m. spalio 13 d. nutarimas Nr. 834 „Dėl 2022 metais taikomo minimaliojo darbo užmokesčio“. 15. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023 m. sausio 27 d. įsakymas Nr. 1K-29 "Dėl 2022 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo" (su vėlesniais pakeitimais). 16. 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). 17. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais patvirtinti 29-i viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (su vėlesniais pakeitimais). 18. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017 m. balandžio 12 d. įsakymo Nr. A1-177 „Dėl valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų, išskyrus mokytojus, pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo“. 19. Lietuvos Respublikos išmokų vaikams įstatymas, 1994 m. lapkričio 3 d. Nr. I-621 (su vėlesniais pakeitimais). 	

Audito apimtis ir metodai

20. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. birželio 28 d. nutarimas Nr. 801 „Dėl išmokų vaikams skyrimo ir mokėjimo nuostatų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
21. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2020 m. birželio 30 d. įsakymas Nr. A1-618 „Dėl išmokų vaikams teikimo asmenims, patiriantiems socialinę riziką, tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
22. Kauno rajono savivaldybės tarybos 2015 m. spalio 22 d. sprendimas Nr. TS-319 „Dėl Kauno rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
23. Kauno rajono savivaldybės tarybos 2022 m. sausio 27 d. sprendimas Nr. TS-2 „Dėl Kauno rajono savivaldybės 2022 m. biudžeto patvirtinimo“ (per metus biudžetas tikslintas 4 kartus: 2022 m. birželio 30 d. Nr. TS-229; 2022 m. rugsėjo 22 d. Nr. TS-308; 2022 m. lapkričio 24 d. Nr. TS-352; 2022 m. gruodžio 20 d. Nr. TS-384).
24. Kauno rajono savivaldybės tarybos 2022 m. kovo 24 d. sprendimas Nr. TS-142 „Dėl papildomos lengvatos taikymo Kauno rajono viešajame transporte“ (su vėlesniais pakeitimais).
25. Kauno rajono savivaldybės tarybos 2014 m. rugpjūčio 28 d. sprendimas Nr. TS-304 „Dėl mokinių pavėžėjimo keleiviniu transportu organizavimo ir važiavimo išlaidų kompensavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
26. Kauno rajono savivaldybės tarybos 2010 m. balandžio 29 d. sprendimas Nr. TS-154 „Dėl keleivinio kelių transporto vežėjų nuostolių, susidariusių dėl būtinų keleivinio kelių transporto paslaugų teikimo visuomenei, kompensavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
27. Kauno rajono savivaldybės tarybos 2016 m. birželio 16 d. sprendimas Nr. TS-223 „Dėl Valstybės turto perdavimo VŠĮ Kauno rajono priešgaisrinei saugos tarnybai pagal panaudos sutartį“.
28. Kauno rajono savivaldybės tarybos 2011 m. gruodžio 22 d. sprendimas Nr. TS-381 „Dėl Savivaldybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise“.
29. Kauno rajono savivaldybės tarybos 2016 m. gegužės 26 d. sprendimas Nr. TS-187 „Dėl Savivaldybės turto perdavimo VŠĮ Kauno rajono priešgaisrinei saugos tarnybai pagal panaudos sutartį“.
30. Kauno rajono savivaldybės tarybos 2014 m. rugsėjo 25 d. sprendimas Nr. TS-364 „Dėl Kauno rajono savivaldybės turto panaudos tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
31. Kauno rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. rugpjūčio 21 d. įsakymas Nr. ĮS-1547 „Dėl Kauno rajono savivaldybės buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“ (galiojo iki 2022-10-24).
32. Kauno rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. spalio 24 d. įsakymas Nr. ĮS-3783 „Dėl Kauno rajono savivaldybės apskaitos vadovo patvirtinimo“.
33. Kauno rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. lapkričio 10 d. įsakymas Nr. ĮS-3453 „Dėl metinės inventorizacijos ir jos komisijos sudarymo“.

2023-07-03 ataskaita Nr. 2-3
3 priedas

Įstaigoms teiktos rekomendacijos ir jų įgyvendinimo būklė

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Siekiant suvienodinti asmenų teikiamų prašymų formas visose seniūnijose, parengti pavyzdinę prašymo Kauno rajono savivaldybės daugiavaikių šeimų rėmimo fondo tarybai formą ir ją paskelbti Kauno rajono savivaldybės svetainėje.	Kauno rajono savivaldybės daugiavaikių šeimų rėmimo fondas	Igyvendinta 2023-03-30	
2.	Siekiant užtikrinti DRŠ fondo tarybos skirtų lėšų tikslinį panaudojimą, Kauno rajono savivaldybės daugiavaikių šeimų rėmimo fondo tarybos nuostatuose reglamentuoti skirtų paramos lėšų panaudojimo kontrolę.		Igyvendinta 2023-03-30	
3.	Siekiant užtikrinti skaidrumą paramos teikimo procedūrose, Kauno rajono savivaldybės daugiavaikių šeimų rėmimo fondo tarybos nuostatuose reglamentuoti galimų kilti viešų ir privačių interesų konfliktų prevencijos priemonės.		Igyvendinta 2023-03-30	
4.	Siekiant užtikrinti teisinio reguliavimo aiškumą ir vidaus kontrolę, dėl paramos smulkiajam ir vidutiniam verslui teikimo tvarkos nustatymo spręsti Kauno rajono savivaldybės tarybai, t. y. paramos skyrimo prioritetus, finansuojamų veiklų sritis bei paramos teikimo tvarką verslo subjektams reglamentuoti Kauno rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo skatinimo fondo valdybos nuostatuose.	Kauno rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo skatinimo fondas	Igyvendinta 2023-02-23	
5.	Siekiant išvengti galimų procedūrų taikymo spragų, apsvarstyti poreikį pakeisti Kauno rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo skatinimo fondo valdybos nuostatų 18 punkte nustatytą datą, iki kurios galima priimti sprendimus dėl lėšų skyrimo smulkiojo ir vidutinio verslo subjektams.		Igyvendinta 2023-02-23	
6.	Siekiant užtikrinti priimamų sprendimų skaidrumą bei sudaryti galimybę parama pasinaudoti didesniai verslo		Igyvendinta 2023-02-23	

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data	
	subjektų skaičiui, Kauno rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo skatinimo fondo valdybos nuostatuose nustatyti maksimalią paramos verslo subjektui dydžio ribą bei konkrečius, aiškiai ir objektyviai pamatuojamus kriterijus (paramos dydžio nustatymo sistemą), kuriais vadovaujantis apskaičiuojama ir skiriama konkretaus dydžio paramos suma.				
7.	Siekiant teisinio reguliavimo aiškumo, Kauno rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo skatinimo fondo valdybos nuostatuose nustatyti Kauno rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo skatinimo fondo valdybos pirmininko, narių ir sekretoriaus atsakomybes.		Įgyvendinta 2023-02-23		
8.	Siekiant skaidriai ir efektyviai įgyvendinti smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo tikslus, Kauno rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo skatinimo fondo valdybos nuostatuose aiškiai reglamentuoti paramos smulkiajam ir vidutiniam verslui panaudojimo kontrolę.		Įgyvendinta 2023-02-23		
9.	Siekiant tinkamai įgyvendinti Nuostatus, atnaujinti Kauno rajono savivaldybės daugiabučių namų ir jų aplinkos atnaujinimo, plėtros ir administravimo rėmimo fondo nuolatinės komisijos sudėtį.	Kauno rajono savivaldybės daugiabučių namų ir jų aplinkos atnaujinimo, plėtros ir administravimo rėmimo fondas	Teiktos rekomendacijos tapo nebeaktualios, nes Kauno rajono savivaldybės daugiabučių namų ir jų aplinkos atnaujinimo, plėtros ir administravimo rėmimo fondas panaikintas: •Savivaldybės tarybos 2023 m. gegužės 25 d. sprendimas Nr. TS-223 „Dėl Kauno rajono savivaldybės tarybos 2015 m. lapkričio 26 d. sprendimo Nr. TS-372 „Dėl Kauno rajono savivaldybės daugiabučių namų ir jų aplinkos atnaujinimo, plėtros ir administravimo rėmimo fondo tarybos nuostatų patvirtinimo“ pripažinimo netekusiu galios“. •Savivaldybės tarybos 2023 m. gegužės 25 d. sprendimas Nr. TS-224 „Dėl Kauno rajono savivaldybės tarybos 2023 m. sausio 26 d. sprendimo Nr. TS-40 „Dėl Kauno rajono savivaldybės daugiabučių namų ir jų aplinkos atnaujinimo, plėtros ir administravimo rėmimo fondo tarybos 2023 m. lėšų sąmatos patvirtinimo“ pripažinimo netekusiu galios“.		
10.	Siekiant užtikrinti priimamų sprendimų skaidrumą ir nešališkumą, Nuostatuose reglamentuoti galimų kilti viešųjų ir privačių interesų konfliktų prevencijos priemonės.				
11.	Siekiant teisinio aiškumo, Nuostatuose reglamentuoti galimas Kauno rajono savivaldybės daugiabučių namų ir jų aplinkos atnaujinimo, plėtros ir administravimo rėmimo fondo tarybos posėdžių rengimo formas bei procedūrinius reikalavimus.				
12.	Siekiant išvengti nustatytų procedūrinių pažeidimų, Nuostatuose nustatyti objekto apžiūros vietoje ir apžiūros akto surašymo išimtis.				

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
13.	Siekiant užtikrinti, kad visi subjektų prašymai būtų teikiami užpildant nustatytas prašymų formas, integruoti jas į Nuostatus.			
14.	Siekiant, kad gauto prašymo vertinimo terminas neviršytų nustatyto 20 darbo dienų termino, įvesti gautų prašymų nagrinėjimo kontrolės priemones.			
15.	Siekiant nevilkinti subjektų prašymų nagrinėjimo, Nuostatuose reglamentuoti aiškius atsakingo asmens veiksmus, kuriuos jis turi atlikti priimdamas Kauno rajono savivaldybės daugiabučių namų ir jų aplinkos atnaujinimo, plėtros ir administravimo rėmimo fondo tarybai pateiktus prašymus bei ruošdamas medžiagą jos posėdžiams, bei veiksmus, kuriuos turėtų atlikti, jei nustatomi dokumentų ir / ar pateiktų duomenų trūkumai, kuriuos galima ištaisyti iki Fondo tarybos posėdžio.			
16.	Siekiant teisinio aiškumo, reglamentuoti papildomų lėšų (ne)skyrimo galimybę po to, kai Kauno rajono savivaldybės daugiabučių namų ir jų aplinkos atnaujinimo, plėtros ir administravimo rėmimo fondo taryba sprendimą pritarti skirti lėšų jau būtų priėmusi ankstesnio prašymo nagrinėjimo metu.			
17.	Siekiant užtikrinti, kad lėšos būtų pervedamos vadovaujantis Nuostatuose nustatyta tvarka, įvesti Kauno rajono savivaldybės daugiabučių namų ir jų aplinkos atnaujinimo, plėtros ir administravimo rėmimo fondo tarybos lėšų gavėjų kontrolės priemones.			
18.	Siekiant suinteresuotiems subjektams pateikti maksimaliai koncentruotą informaciją apie Kauno rajono savivaldybės daugiabučių namų ir jų aplinkos atnaujinimo, plėtros ir administravimo rėmimo fondo tarybos veiklą, apsispręsti dėl informacijos apie Fondo tarybos veiklą skelbimo koncepcijos Savivaldybės interneto svetainėje ir ją atnaujinti.			
19.	Siekiant užtikrinti, kad būtų paskelbta privaloma viešinti informacija, įvesti			

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
	Kauno rajono savivaldybės daugiabučių namų ir jų aplinkos atnaujinimo, plėtros ir administravimo rėmimo fondo tarybos sprendimų dėl lėšų skyrimo paskelbimo Savivaldybės interneto svetainėje kontrolės priemonės.			
20.	Siekiant optimaliausiai išnagrinėti pareiškėjų prašymus, Kauno rajono savivaldybės gyvenamųjų patalpų remonto fondo nuostatuose nustatyti ne ilgesnį kaip 20 darbo dienų prašymo vertinimo terminą nuo prašymo gavimo dienos.	Kauno rajono savivaldybės gyvenamųjų patalpų remonto fondas	<p>Teiktos rekomendacijos tapo nebeaktualios, nes Kauno rajono savivaldybės gyvenamųjų patalpų remonto fondas panaikintas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Savivaldybės tarybos 2023 m. birželio 29 d. sprendimas Nr. TS-275 „Dėl Kauno rajono savivaldybės tarybos 2022 m. spalio 27 d. sprendimo NR. TS-339 „Dėl Kauno rajono savivaldybės gyvenamųjų patalpų remonto fondo nuostatų patvirtinimo“ pripažinimo netekusiu galios“. • Savivaldybės tarybos 2023 m. birželio 29 d. sprendimas Nr. TS-276 „Dėl Kauno rajono savivaldybės tarybos 2023 m. sausio 26 d. sprendimo Nr. TS-34 „Dėl Kauno rajono savivaldybės gyvenamųjų patalpų remonto fondo tarybos 2023 m. lėšų sąmatos patvirtinimo“ pripažinimo netekusiu galios“. 	
21.	Siekiant užtikrinti priimamų sprendimų skaidrumą ir nešališkumą, Kauno rajono savivaldybės gyvenamųjų patalpų remonto fondo nuostatuose reglamentuoti galimų kilti viešųjų ir privačių interesų konfliktų prevencijos priemonės.			
22.	Siekiant optimizuoti procedūrų eigą, Kauno rajono savivaldybės gyvenamųjų patalpų remonto fondo nuostatuose nustatyti terminą, per kurį prašymą pateikęs asmuo turi būti informuotas apie Fondo tarybos priimtą sprendimą.			
23.	Siekiant sklandaus darbo organizavimo, Kauno rajono savivaldybės gyvenamųjų patalpų remonto fondo nuostatuose nustatyti asmenį, atsakingą už prašymų priėmimą ir medžiagos Kauno rajono savivaldybės gyvenamųjų patalpų remonto fondo tarybos posėdžiams rengimą, bei darbotvarkės ir dokumentų Fondo tarybos nariams pateikimo terminą.			
24.	Faktiškai inventorizuoti Kauno rajono pedagoginės psichologinės tarnybos turtą (ilgalaikį, trumpalaikį, pinigus) ir gautinas ir (ar) mokėtinas sumas. Juos palyginti su finansinės apskaitos ir sąskaitų faktūrų duomenimis, nustatius inventorizuotų objektų trūkumą arba perteklių, tokius duomenis nurodyti inventorizacijos apraše.	Kauno rajono savivaldybės administracija	Sudarysime inventorizacijos komisiją ir atliksime turto ir dokumentų inventorizaciją	2023-10-28
25.	Priimti sprendimus dėl asmenų, atsakingų už Kauno rajono pedagoginės psichologinės tarnybos finansinės apskaitos tvarkymą, veiklos	Kauno rajono savivaldybės administracija	Rekomendacija įgyvendinta 2023-06-26	

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
26.	Vesti Kauno rajono pedagoginės psichologinės tarnybos apskaitą naudojant bendrą finansų valdymo ir buhalterinės apskaitos informacinę sistemą LABBIS.	Kauno rajono pedagoginė psichologinė tarnyba	Apskaitą vesime naudojant bendrą finansų valdymo ir buhalterinės apskaitos informacinę sistemą LABBIS ir pateiksime tai įrodančius dokumentus	2023-12-01
27.	Skelbti Kauno rajono pedagoginės psichologinės tarnybos ataskaitų rinkinius internetinėje svetainėje.	Kauno rajono pedagoginė psichologinė tarnyba	Paskelbsime ataskaitų rinkinius internetinėje svetainėje ir atsiųsime internetinės prieigos nuorodą.	2023-07-31
28.	Informuoti Kauno rajono savivaldybės administraciją ir pateikti dokumentus apie įvykdytą investicijų projektą „Lietuvos ir Lenkijos bendradarbiavimas, plėtojant savanorystę priešgaisrinės saugos srityje – saugesnei gyvenamajai aplinkai“, kuriuo atlikti negyvenamųjų patalpų, gautų pagal panaudą iš Savivaldybės, paprastojo remonto darbai ir vadovaujantis teisės aktais atlikti apskaitos koregavimus.	Viešoji įstaiga Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnyba ir Kauno rajono savivaldybės administracija	<i>Viešoji įstaiga Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnyba.</i> Informuosime Kauno rajono savivaldybės administraciją ir pateiksime dokumentus bei vadovaujantis teisės aktais atliksime apskaitos koregavimus. <i>Kauno rajono savivaldybės administracija.</i> Išanalizavus gautus dokumentus, vadovaujantis teisės aktais atliksime apskaitos koregavimus.	2023-09-01
29.	Siekiant, kad Viešosios įstaigos Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnybos darbo apmokėjimo aprašas atitiktų galiojančias teisės aktų nuostatas, patikslinti Darbo apmokėjimo aprašą.	Viešoji įstaiga Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnyba	Parengsime Darbo apmokėjimo aprašą.	2023-07-01
30.	Parengti ir patvirtinti Viešosios įstaigos Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnybos direktoriaus pareigybės aprašymą, vadovaujantis galiojančiomis teisės aktų nuostatomis.	Viešoji įstaiga Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnyba	Parengsime ir patvirtinsime direktoriaus pareigybės aprašymą.	2023-07-01
31.	Parengti įsakymą dėl Viešosios įstaigos Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnybos direktoriaus darbo užmokesčio nustatymo ir patikslinti 2015 m. rugsėjo 30 d. darbo sutarties Nr. 365 priedą	Kauno rajono savivaldybė	Kauno rajono savivaldybės meras įpareigos dalininkų įgaliotą asmenį parengti įsakymą. Dalininkų įgaliotas asmuo parengs įsakymą dėl direktoriaus darbo užmokesčio nustatymo ir patikslins 2015 m. rugsėjo 30 d. darbo sutarties Nr. 365 priedą.	2023-07-01
32.	Vesti Viešosios įstaigos Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnybos apskaitą naudojant bendrą finansų valdymo ir	Viešoji įstaiga Kauno rajono	Apskaitą vesime naudojant bendrą finansų valdymo ir buhalterinės apskaitos	2023-12-01

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
	buhalterinės apskaitos informacinę sistemą LABBIS.	priešgaisrinė saugos tarnyba	informacinę sistemą LABBIS ir pateiksime tai įrodančius dokumentus.	
33.	Skelbti Viešosios įstaigos Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnybos ataskaitų rinkinius internetinėje svetainėje.	Viešoji įstaiga Kauno rajono priešgaisrinė saugos tarnyba	Paskelbsime ataskaitų rinkinius internetinėje svetainėje ir atsiųsime internetinės prieigos nuorodą.	2023-07-31
34.	Patikslinti Kauno r. Piliunos gimnazijos patikėjimo teise valdomų negyvenamųjų pastatų: pastato – mokyklos (unikalus Nr. 4400-0453-7098), pastato – garažo (unikalus Nr. 4400-0453-7224) ir pastato – tualetu (unikalus Nr. 4400-0453-7257) vertes finansinėje apskaitoje ir sudarytose sutartyse.	Kauno rajono savivaldybės administracija (Ekonomikos skyrius ir Kultūros, švietimo ir sporto skyrius)	Išsiaiškinsime ir atliksime pastatų verčių patikslinimus dokumentuose.	2023-10-28

2023-07-03 ataskaita Nr. 2-3
4 priedas

Ilgalaikio materialiojo turto verčių neatifikimai

Ilgalaikio materialiojo turto vienetai	Savivaldybės tarybos 2011-12-22 sprendimas Nr. TS-381 (balansinės vertės Eur (Lt))	2012-01-17 Savivaldybės patikėjimo turto S-32 ir 2012-01-17 Savivaldybės tarybos valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktas Nr. LV-9 (balansinės vertės Eur (Lt))	2017-11-24 Susitarimas Nr. S-1150 „Dėl Savivaldybės turto 2012 m. sausio 17 d. patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo“ (įsigijimo vertės Eur)	2017-11-24 Susitarimas Nr. S-1151 „Dėl 2012 m. sausio 17 d. Savivaldybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo akto Nr. LV-9 patikslinimo“ (įsigijimo vertės Eur)	Kauno r. Piliunos gimnazijos neįgyvenamieji pastatai 2022-12-31 (prieš turto vienetų atskyrimą)		Kauno r. Piliunos gimnazijos neįgyvenamieji pastatai 2023-01-02 (po turto atskyrimo); ilgalaikio turto apskaitos kortelės		2016-05-27 Savivaldybės turto panaudos sutartis Nr. S-700 ²³ ir 2016-05-27 Savivaldybės turto, perduodamo pagal panaudos sutarti, perdavimo ir priėmimo aktas Nr. LV-65 (įsigijimo vertės, Eur)
					Pradinė įsigijimo vertė (Eur)	inv. Nr.	Pradinė įsigijimo vertė (Eur)	inv. Nr.	
pradinės mokyklos pastatas (unikalus Nr. 4400-0453-7098)	73 504,91 (253 797,77)	73 504,91 (253 797,77)	83 352,93	83 352,93	83 352,93	C000013366	72 185,64	C000013366	
pastatas – garažas (unikalus Nr. 4400-0453-7224)	7 326,68 (25 297,55)	7 326,68 (25 297,55)	7 326,57	7 326,57			8 308,21	C000013366-2	148 509,87
pastatas – tualetas (unikalus Nr. 4400-0453-7257)	2 521,42 (8 705,96)	2 521,42 (8 705,96)	2 521,39	2 521,39			2 859,08	C000013366-1	51 230,20
VISO	83 353,01 (287 801,28)	83 353,01 (287 801,28)	93 200,89	93 200,89	83 352,93		83 352,93		

²³ Kauno rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas, patikėjimo teise priklausantis Kauno r. Piliunos gimnazijai, perduotas panaudai Viešajai istaigai Kauno rajono priešgaisrinei saugos tarnybai.