



**KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**

**IŠVADA DĖL KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ  
KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO  
IR TURTO NAUDOJIMO**

2020 m. liepos 2 d. Nr. AK-05

Kaišiadorys

## TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	2
SANTRAUKA	3
IŽANGA	5
AUDITO REZULTATAI	6
SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENYS	6
1. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas	6
1.1. Ilgalaikio turto apskaita	7
1.1.1. Baigti statyti ir rekonstruoti objektai neapskaitomi pagal tinkamas turto grupes	7
1.2. Ilgalaikio nekilnojamojo turto valdymo vertinimas	8
2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas	9
2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos	9
2.2. Savivaldybės biudžeto išlaidos	11
2.2.1. Darbo apmokėjimo sistema	12
2.2.2. Prekėms ir paslaugoms įsigyti skirtų lėšų panaudojimas	12
2.2.3. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai nepadidėjo	13
2.2.4. Mokėtinos sumos metų pabaigoje	14
3. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo teisėtumas	14
3.1. Savivaldybės ilgalaikio nekilnojamojo turto valdymo vertinimas	15
3.1.1. Ne visas įstaigų nekilnojamasis turtas naudojamas įstaigų funkcijoms atlikti	15
3.1.2. Savivaldybės turto nuoma	16
3.1.3. Savivaldybės turto panauda	16
3.1.4. Žemės panaudos sutartys	17
3.2. Maitinimo organizavimo trūkumai	17
3.3. Kaišiadorių lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ finansinis auditas	18
3.4. Mažos vertės viešųjų pirkimų vertinimas	18
3.5. Biudžetinių įstaigų darbo apmokėjimo sistemos vertinimas	18
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	20
PRIEDAI	22

## PAGRINDINIAI FAKTAI

---

74836,0 tūkst. Eur	• Savivaldybės turto vertė
3694,4 tūkst. Eur	• Savivaldybės įsipareigojimai
32883,3 tūkst. Eur	• Savivaldybės biudžeto pajamos
32645,9 tūkst. Eur	• Savivaldybės biudžeto išlaidos
32	• Biudžetinių įstaigų skaičius metų pabaigoje
9	• VŠĮ įstaigų, kurios konsoliduoja duomenis, skaičius



## SANTRAUKA

### Audito tikslas ir apimtis

Auditas atliktas remiantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos<sup>1</sup>, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės<sup>2</sup> įstatymų reikalavimais ir Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu.<sup>3</sup>

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

Audito tikslas – įvertinti Kaišiadorių rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą ir pateikti nepriklausomą išvadą.

Audituojamas laikotarpis – 2019 metai.

Auditas atliktas vadovaujantis tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, Valstybės kontrolės patvirtintomis metodikomis.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškiama audito išvadoje.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

### Pagrindiniai audito rezultatai

Įvertindami Kaišiadorių rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą, nustatėme, kad 2019 metų KFAR duomenys korektiški. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte atskleista visa informacija pagal VSAFAS reikalavimus. Reikšmingų neatitikimų, kurie turėtų įtakos nuomonei dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo pareikšti, nebuvo nustatyta.

Tačiau pateikėme pastabų, nustatėme klaidų ir neatitikimų, kurie buvo kokybiškai reikšmingi dėl ilgalaikio turto valdymo, darbo apmokėjimo sistemos įstaigose, viešųjų pirkimų, maitinimo organizavimo, teisės aktų reikalavimų laikymosi:

1. Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų straipsnyje apskaityti eksploatuojami objektai už 612,2 tūkst. Eur, kurių rekonstravimo darbai yra baigti 2016, 2019 m.
2. Ne visas įstaigoms perduotas nekilnojamasis turtas buvo naudojamas jų funkcijoms atlikti.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, nauja redakcija 2008 m. rugsėjo 15 d., Nr. X-1722 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 1 d. 2 p.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212, 30 str. 1 d.

<sup>3</sup> Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. vasario 4 d. pavedimas Nr. V8-1.



3. Nustatyti neatitikimai dėl biudžetinių įstaigų darbo apmokėjimo sistemų: teisingo darbo apmokėjimo aprašų, darbuotojų pareigybių aprašymų parengimo, darbo krūvių nustatymo, pareiginės algos kintamosios dalies nustatymo, dėl darbo sutarčių pildymo pagal DK reikalavimus.

4. Prekių ir paslaugų mažos vertės pirkimai, kurių vertė iki 10000 Eur (be PVM), buvo vykdomi netinkamai, nesilaikant mažos vertės pirkimų tvarkos ir patvirtintų viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių.

5. Nustatyti maitinimo organizavimo trūkumai ikimokyklinio, priešmokyklinio ir pradinio ugdymo įstaigose, maitinimo paslaugų teikimo sutarties sąlygų nesilaikymo atvejai.

6. Bendras savivaldybės mokėtinų sumų likutis sumažėjo, tačiau 7 asignavimų valdytojų mokėtinų sumos metų pabaigoje padidėjo.

7. Dotacijų, kurios buvo skirtos vietinės reikšmės keliams (gatvėms) tiesti, pajamų planas buvo patikslintas nesivadovaujant Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, kadangi patvirtintas planas turtui įsigyti buvo 52,7 tūkst. mažesnis, nei faktiškai gauta dotacijų.

## Rekomendacijos

### Savivaldybės administracijos direktoriui:

1. Laiku parengti statybos objektų užbaigimo dokumentus.
2. Suformuoti žemės sklypą Pravieniškių seniūnijos patalpoms, kreiptis į Nacionalinę žemės tarnybą dėl žemės panaudos sutarties sudarymo.
3. Keičiantis savivaldybės biudžeto pajamoms, patikslinti savivaldybės biudžeto pajamas pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją.
4. Pasirašant paslaugų sutartis, suderinti pirkimo sutartyse ir pridedamuose prie sutarties dokumentuose numatytas paslaugų priėmimo ir atsiskaitymo už paslaugas sąlygas ir pateikiamus apmokėjimo dokumentus.

### Įstaigoms<sup>4</sup>:

Užtikrinti, kad 2021 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas būtų ne didesnis už 2020 m. sausio 1 d. įsiskolinimą.

Kitos rekomendacijos įstaigoms pateiktos audito ataskaitose atliktų auditų metu.

---

<sup>4</sup> Nurodyta Rekomendacijų įgyvendinimo plane, 21 psl.

## IŽANGA

---

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymais, teikiame Savivaldybės tarybai išvadą dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį sudaro:

- savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išdo ir savivaldybės valdomų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys;
- savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 32 str. už metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimą atsakinga Savivaldybės administracija.

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – KFAR) sudaromas vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir VSAFAS. Šis rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS).

Konsolidavimo procese dalyvaujantys viešojo sektoriaus subjektai nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo scheme<sup>5</sup>. Savivaldybės konsoliduotosios ataskaitos priskiriamas II konsolidavimo lygiui, į 2019 metų KFAR įtraukta 45 savivaldybės valdomų viešojo sektoriaus subjektų, 1 administruojamo išteklių fondo finansinių ataskaitų duomenys.

Finansinės ataskaitos sudaromos kaupimo principu. Tai reiškia, kad ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami tada, kai jie įvyksta. Pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos – tada, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą.

Vertindami 2019 metų Kaišiadorių rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis, naudojome 748,36 tūkst. Eur reikšmingumą. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos duomenims – 326,46 tūkst. Eur reikšmingumą.

Savivaldybės administracijos direktoriumi nuo 2019 m. birželio 4 d. paskirtas Mindaugas Nasevičius. Finansų skyriaus vedėjo pareigas ėjo Audronė Litvinskaitė.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

---

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. sausio 30 d. įsakymas Nr. 1K-18.



## AUDITO REZULTATAI

### SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENYS

#### 1. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas

Savivaldybės administracija konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2020-06-03.<sup>6</sup>

KFAR FBA apskaityta iš viso turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies už 74836,0 tūkst. Eur, KFAR VRA pagrindinės veiklos pajamos sudarė 45189,5 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 43620,4 tūkst. Eur.

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio FBA ilgalaikio turto str. duomenys (tūkst. Eur):

Eil. nr.	Ilgalaikio turto straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>	65969,5
<b>I.</b>	<b>Ilgalaikis nematerialusis turtas</b>	875,9
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai	292,6
<b>II.</b>	<b>Ilgalaikis materialusis turtas</b>	57203,5
II.2	Pastatai	22907,04
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai	22070,3
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	9151,0

Audito metu vertiname konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, atlikome viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių analizę, atsižvelgėme į kasmet nustatomas pasikartojančias klaidas, nustatytas rizikas, suplanavome ir atlikome audito procedūras kiekybiškai ir kokybiškai reikšmingose srityse dėl duomenų ir likučių teisingumo KFAR FBA (3 priedas).

2019 metų KFAR kontrolės ataskaitose klaidų nenustatyta, duomenys korektiški. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte atskleista visa informacija pagal VSAFAS reikalavimus.

Atlikus 2019 m. KFAR FBA ilgalaikio turto straipsnių duomenų patikrinimą su aiškinamajame rašte pateikta informacija nustatėme, kad savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje ilgalaikio turto straipsniuose ir aiškinamojo rašto pastabose ilgalaikio turto duomenys atitinka.

<sup>6</sup> Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos 2020-06-03 d. raštas Nr. (3.7E) V8E-485.



Pasirinktuose audituojamuose subjektuose nagrinėjome turto apskaitos procesą – įsigijimą, vertės nustatymą bei jos tikslinimą, turto nurašymą, ilgalaikio turto likučių, nurodytų konsoliduotose ataskaitose, teisingumą.

## 1.1. Ilgalaikio turto apskaita

### 1.1.1. Baigti statyti ir rekonstruoti objektai neapskaitomi pagal tinkamas turto grupes

Vertindami ilgalaikio turto likučių, nurodytų konsoliduotose ataskaitose, teisingumą, patikrinome ilgalaikio turto įsigijimo išlaidų apskaitą per 2019 metus ir turto vertės įregistravimą ilgalaikio turto straipsniuose.

1 lentelė. Ilgalaikio turto objektai

Eil. Nr.	Objekto (investicinio projekto) pavadinimas	Užpajamuota ilgalaikio materialiojo turto vertė tūkst. Eur	Panaudota lėšų dalis ilgalaikio materialiojo turto įsigijimui 2019 m. tūkst. Eur
1.	Kaišiadorių miesto viešųjų erdvių pritaikymas bendruomenės sveikatinimo veiklai bei poilsiui	523,8	32,7
2.	Kauno marių ir Nemuno kilpų turizmo E-rinkodara	224,8	1,5
3.	Kaišiadorių r. Pravieniškių lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ gražios ir saugios lauko aplinkos sukūrimas	77,5	4,7
4.	Neformaliojo švietimo infrastruktūros tobulinimas Kaišiadorių rajono savivaldybėje	215,9	68,2
5.	Rumšiškių kultūros centro pagrindinio įėjimo atnaujinimas ir pritaikymas žmonėms su negalia	67,8	1,4
6.	Žiežmarių sinagogos išsaugojimas ir pritaikymas visuomenės poreikiams	352,7	101,3
	Iš viso:	1462,5	209,8

Dėl ilgalaikio turto išlaidų už 209,8 tūkst. Eur sumą reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

Investicinio projekto „Kaišiadorių miesto viešųjų erdvių pritaikymas bendruomenės sveikatinimo veiklai bei poilsiui“ darbai 2019 m. buvo užbaigti, tačiau ilgalaikio turto už 523,8 tūkst. Eur duomenys nebuvo perkelti ir užregistruoti kitose turto grupėse, o apskaityta „Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų“ straipsnyje<sup>7</sup>.

<sup>7</sup> Pagal 12 VSAFAS 73.10 p. nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų turto grupėje apskaitomos visos projektavimo, statybos, konservavimo, montavimo ir kitos panašios išlaidos, padarytos iki ilgalaikio materialiojo turto vienetų bus paruoštas naudoti, kaip yra numatęs viešojo sektoriaus subjektas, ir išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą, kurio apskaitai taikomas šis standartas, iki šio turto bus gautas ir paruoštas naudoti.

Ilgalaikio materialiojo turto „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ straipsnyje apskaityti eksploatuojami objektai, kurių rekonstravimo darbai baigti jau 2016-12-13.

2 lentelė. Eksploatuojami objektai

Eil. nr.	Objekto pavadinimas	Nebaigtoje statyboje ilgalaikio materialiojo turto vertė, tūkst. Eur	Darbai baigti/paskutinis mokėjimas
1.	Automobilių stovėjimo aikštelių įrengimas prie Gedimino g. 123, 125, 127 gyv. namų	25,85	2016-12-13
2.	Automobilių stovėjimo aikštelės įrengimas prie Gedimino g. 78 ir 80 gyvenamųjų namų, Kaišiadorių m.	27,40	2016-12-13
3.	Automobilių stovėjimo aikštelės įrengimas Gedimino g. 127, Kaišiadorių m.	35,15	2016-12-13
	Iš viso:	88,40	-

Dėl šių objektų apskaitos turėjome pastabų atliekant Kaišiadorių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinį ir teisėtumo auditą. Kaišiadorių savivaldybės administracija informavo, kad dėl šių objektų rengiamos kadastrinių matavimų bylos.

Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija 2020-05-18 pateikė informaciją<sup>8</sup>, kad šių objektų kadastriniai matavimai neatlikti, kadangi reikalinga papildomai nustatyti servitutus, suteikiančius teisę statyti, aptarnauti ir naudoti inžinerinius statinius.

Dokumentai nebuvo laiku parengti, kad užbaigti objektai būtų užregistruoti kitose ilgalaikio materialiojo turto klasės sąskaitose.

Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis str. „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ pateikti netikslūs duomenys už 88,4 tūkst. Eur sumą.

*Pagal audito metu gautus įrodymus negalime pasisakyti dėl KFAR II.10 eil. „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ 612,2 tūkst. Eur duomenų teisingumo, kadangi nebaigtos statybos straipsnyje apskaityta užbaigtų statybos, rekonstravimo darbų vertė.*

## 1.2. Ilgalaikio nekilnojamojo turto valdymo vertinimas

Atlikome Kaišiadorių rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo auditą<sup>9</sup>, kurio tikslas buvo įvertinti, ar savivaldybės nekilnojamasis turtas valdomas efektyviai. Vertinome įstaigų<sup>10</sup>

<sup>8</sup> Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos 2020-05-13 raštas Nr. (3.5)V8-698.

<sup>9</sup> Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. kovo 31 d. audito ataskaita Nr. AK – 03.

<sup>10</sup> Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija, Kaišiadorių A. Brazausko gimnazija, Kaišiadorių r. Žiežmarių gimnazija, Kaišiadorių r. Kruonio gimnazija, Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija, Žaslių pagrindinė mokykla, Palomenės pagrindinė mokykla, Kaišiadorių šventos Faustinos mokykla, Kaišiadorių suaugusiųjų ir jaunimo mokykla, Kaišiadorių r. Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“, Kaišiadorių kultūros centras, Kruonio kultūros centras, Žiežmarių kultūros centras, Žaslių kultūros centras, Rumšiškių kultūros centras, Kaišiadorių socialinių paslaugų centras.



pateiktą informaciją apie sudarytas panaudos ir nuomos sutartis, patikrinome, ar ilgalaikis nekilnojamasis turtas naudojamas veikloje, ar įregistruotas viešuosiuose registruose, ar apskaitytas ir inventorizuotas. Patikrinome sudarytų nuomos ir panaudos sutarčių teisėtumą.

Dėl ilgalaikio turto apskaitos neatitikimų nebuvo nustatyta, o kiti nustatyti neatitikimai nurodyti ataskaitos 3 dalyje „Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo teisėtumas“.

## 2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas

Kaišiadorių rajono savivaldybės taryba 2019 m. vasario 21 d. sprendimu Nr. V17-25 patvirtino Kaišiadorių rajono savivaldybės biudžeto pajamų planą 31200,1 tūkst. Eur ir asignavimus 32874,7 tūkst. Eur. Asignavimų skirtumą 1674,6 tūkst. Eur tarp patvirtintų biudžeto pajamų sudarė lėšos, numatytos išlaidoms iš kitų finansavimo šaltinių: 481,1 tūkst. Eur skolintos lėšos, 1193,5 tūkst. Eur nepanaudoti lėšų likučiai: 116,0 tūkst. Eur Aplinkos apsaugos rėmimo programos lėšos, 69,5 tūkst. Eur nepanaudotos biudžetinių įstaigų pajamos, 119,9 tūkst. Eur nepanaudotos Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos, 8,7 tūkst. Eur nepanaudotos Europos Sąjungos struktūrinių fondų įgyvendinamų investicinių projektų savivaldybės nuosavam indėliui užtikrinti lėšos, 347,5 tūkst. Eur nepanaudotos savivaldybės biudžeto lėšos kreditoriniam įsiskolinimui padengti, 462,2 tūkst. Eur lėšos investiciniams projektams vykdyti, 69,7 tūkst. Eur kitos tikslinės paskirties lėšos.

Savivaldybių tarybos biudžetus turi patvirtinti per du mėnesius nuo Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymo patvirtinimo, kuris įsigaliojo nuo 2018-12-21.

Savivaldybės taryba 2019 metų biudžetą patvirtino laiku, laikantis nustatytų terminų.

### 2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos

Patvirtintas 2019 metų savivaldybės biudžeto pajamų planas buvo tikslinamas. Iš viso per metus jis buvo padidintas 457,2 tūkst. Eur: prekių ir paslaugų mokesčiai padidinti 4,9 tūkst. Eur, kitos pajamos – 293,5 tūkst. Eur, materialiojo turto realizavimo pajamos – 126,6 tūkst. Eur, dotacijos – 32,2 tūkst. Eur.

Pagal savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymo duomenis pajamų planas buvo įvykdytas 102,3 proc.

2019 metais dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos sprendimais suteiktų mokesčių lengvatų į savivaldybės biudžeto sąskaitą negauta 155,3 tūkst. Eur.

Iš jų: 119,0 tūkst. Eur – žemės mokesčių, 12,9 tūkst. Eur – pajamų mokesčių (įsigyjant verslo liudijimus) ir 23,4 tūkst. Eur – valstybinės žemės nuomos mokesčių.



3 lentelė. Pajamų plano ir jo vykdymo duomenys (tūkst. Eur)

Eil. nr.	Pajamų pavadinimas	Patikslintas planas	Ivykdyta	Ivykdymas %
	Iš viso:	32138,4	32883,3	102,3
1.	Mokesčiai	16777,0	17816,8	106,2
2.	Dotacijos	13354,6	12949,7	97,0
3.	Kitos pajamos	1339,1	1408,5	105,2
4.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	186,6	227,2	121,7
5.	Įplaukos iš prisiimtų finansinių įsipareigojimų	481,1	481,1	100,0

Į savivaldybės biudžetą buvo gauta 1039,8 tūkst. Eur daugiau mokesčių: 739,6 tūkst. Eur–gyventojų pajamų mokesčio, 295,2 tūkst. Eur–turto mokesčių, 5,0 tūkst. Eur–mokesčių už aplinkos teršimą. Gauta 69,4 tūkst. Eur daugiau kitų pajamų.

Nebuvo panaudota 404,9 tūkst. Eur dotacijų. Iš jų:

1. Valstybinėms (valstybės perduotos savivaldybėms) funkcijoms atlikti–69,1 tūkst. Eur;
2. Mokymo reikmėms finansuoti –0,3 tūkst. Eur;
3. Dotacijos savivaldybei iš ES finansinės paramos lėšų einamiesiems tikslams–47,5 tūkst. Eur;
4. Kitų dotacijų einamiesiems tikslams –99,2 tūkst. Eur;
5. Dotacijos savivaldybei iš ES turtui įsigyti–124,4 tūkst. Eur;
6. Kitos dotacijos turtui įsigyti–64,4 tūkst. Eur.

Atlikus audito procedūras nustatėme, kad dotacijų, kurios buvo skirtos vietinės reikšmės keliams (gatvėms) tiesti, pajamų planas buvo patikslintas nesivadovaujant Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, kadangi patvirtintas planas turtui įsigyti buvo 52,7 tūkst. mažesnis, nei faktiškai gauta dotacijų (patvirtintas planas 813,9 tūkst. Eur, faktiškai gauta – 866,7 tūkst. Eur).

Kaišiadorių rajono savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo ir biudžeto vykdymo tvarkos aprašas numato savivaldybės biudžeto tikslinimą, kai skiriami papildomi asignavimai. Atitinkamai su asignavimais turi atitikti ir pajamų plano duomenys.

*Biudžeto pajamų ir išlaidų plano 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos stulpelio „Patikslintas ataskaitinio laikotarpio planas“ 39 eil. duomenys „Kitos dotacijos turtui įsigyti“ turėjo būti 52,7 tūkst. Eur didesni, nei nurodyta ataskaitoje, o 31 eil. duomenys „Kitos dotacijos einamiesiems tikslams“ turėjo būti 52,7 tūkst. Eur mažesni, nei nurodyta ataskaitoje (F. Nr. 1-sav.).*

## 2.2. Savivaldybės biudžeto išlaidos

Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintas Savivaldybės biudžeto asignavimų planas per metus buvo tikslinamas, metų pabaigoje asignavimų planas padidėjo 1161,9 tūkst. Eur.

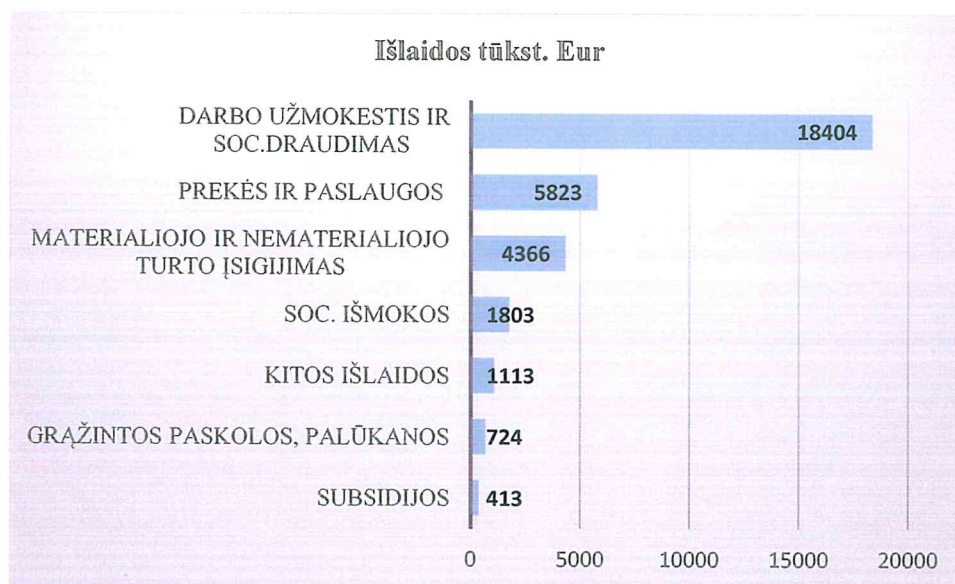
4 lentelė. Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją (tūkst. Eur)

Eil. nr.	Funkcijos	Ivykdyta	Proc. nuo visų asignavimų
1.	Bendros valstybės paslaugos	3323,0	10,2
2.	Gynyba	36,0	0,1
3.	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	574,4	1,8
4.	Ekonomika	3860,5	11,8
5.	Aplinkos apsauga	1051,2	3,2
6.	Būstas ir komunalinis ūkis	548,3	1,7
7.	Sveikatos apsauga	561,6	1,7
8.	Poilsis, kultūra, religija	2482,1	7,6
9.	Švietimas	14926,7	45,7
10.	Socialinė apsauga	4632,4	14,2
11.	Grąžintos paskolos	649,7	2,0
	<b>Iš viso:</b>	<b>32645,9</b>	<b>100</b>

Švietimo funkcijoms vykdyti savivaldybės biudžeto išlaidos sudaro 45,7 proc.

Į tai atsižvelgėme, planuodami audito procedūras.

1 diagrama. Išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją



### 2.2.1. Darbo užmokestis

Darbo užmokestis visose išlaidose sudaro reikšmingą dalį – 56 proc. nuo visų išlaidų.

Atsižvelgdami į tai, kad ši sritis reikšminga, 2019 metais vertinome, ar Kaišiadorių rajono savivaldybės biudžetinės įstaigos teisingai taikė pasikeitusią darbo apmokėjimo sistemą, įsigaliojus naujam Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymui.

Sisteminis auditas buvo atliktas 16 biudžetinių įstaigų, iš kurių 15 – švietimo paskirties.

Dėl darbo apmokėjimo lėšų panaudojimo reikšmingų neatitikimų nebuvo nustatyta, o darbo apmokėjimo reglamentavimo neatitikimai audituotose įstaigose nurodyti ataskaitos 3 dalyje „Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo teisėtumas“.

### 2.2.2. Prekėms ir paslaugoms įsigyti skirtų lėšų panaudojimas

Audito metu vertinome lėšų, skirtų prekėms, paslaugoms įsigyti panaudojimą, atlikome mažos vertės pirkimų Kaišiadorių miesto seniūnijoje vertinimą (3 sk.).

Patikrinome finansinius ir apmokėjimo dokumentus, sudarytas sutartis.

Seniūnijos veikla finansuojama iš savivaldybės biudžeto ir kitų įstatymuose nustatytų lėšų<sup>11</sup>.

Kaišiadorių miesto seniūnijai 2019 m. skirta 519,94 tūkst. Eur asignavimų, tai sudaro 32,19 proc. visų seniūnijų veiklos programai skirtų asignavimų.

5 lentelė. Prekių ir paslaugų, ilgalaikio turto įsigijimo išlaidos (tūkst. Eur)

Eil. nr.	Išlaidų pavadinimas	Patikslintas planas	Gauti asignavimai	Panaudoti asignavimai
	Išlaidos iš viso	530,00	519,94	519,94
1.	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos, iš jų:	498,36	488,62	488,62
1.1.	Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	38,95	38,55	38,55
2.	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	22,81	22,65	22,65

Pagal 2019 metų biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų (forma Nr. 2) duomenis 2019-12-31 panaudota 519,94 tūkst. Eur, iš jų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos – 488,62 tūkst. Eur materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos – 22,65 tūkst. Eur.

Patikrinome, kaip buvo panaudotos lėšos įsigyjant prekes ir paslaugas bei darbus, kaip buvo laikomasi sutartyse nurodytų sąlygų.

<sup>11</sup>Vietos savivaldos įstatymo 31 str. 7 d.



Atrankos būdu patikrinome apmokėjimo dokumentus, nustatėme, kad ne prie visų apmokėjimo dokumentų pateikti atliktų paslaugų priėmimo aktai, nors sutartyse tai numatyta:

Iš UAB „Fonta“<sup>12</sup> patikrintų 16 apmokėjimų už paslaugas prie sąskaitų nebuvo pateikti 6 atliktų paslaugų aktai.

UAB Kaišiadorių butų ūkiui<sup>13</sup> už 2019 m. birželio-gruodžio mėn. miesto viešojo tualetu priežiūros paslaugas apmokėta pagal viešojo pirkimo techninėje specifikacijoje numatytą kainą, kuri buvo išdalinta lygiomis dalimis atsiskaitymo laikotarpiui, tačiau paslaugų sutarties<sup>14</sup> 4 p. numatyta, < pirkėjas už atliktas paslaugas apmoka pagal atliktų paslaugų priėmimo aktus ir sąskaitas faktūras ...>, 6 p. paslaugų priėmimo ir kitos sąlygos:<paslaugos priimamos pateikiant atliktų darbų aktus kartą per mėnesį...>.

*Pasirašant paslaugų sutartis, nebuvo suderintos pirkimo sutartyse ir pridedamuose prie sutarties dokumentuose numatytos paslaugų priėmimo ir atsiskaitymo už paslaugas sąlygos ir pateikiami apmokėjimo dokumentai.*

Apie nustatytus neatitikimus informavome Kaišiadorių miesto seniūniją.

Dėl kitų apmokėjimų neatitikimų nenustatėme.

### 2.2.3. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai nepadidėjo

Ilgalaikių skolinimosi įsipareigojimų dydžius ir limitus nustato Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas<sup>15</sup> ir patvirtintos Skolinimosi taisyklės<sup>16</sup>.

Didžiausias leistinas dydis sudaro 60 proc. nuo prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų.

Savivaldybės ilgalaikių skolinių įsipareigojimų likutis metų pabaigoje sudarė 3694,4 tūkst. Eur, iš jų ilgalaikės paskolos – 3654,4 tūkst. Eur, paskolų įsipareigojimai pagal Daugiabučių namų modernizavimo programą – 40,0 tūkst. Eur.

<sup>12</sup> 2018-06-15 Nr. VP-192, 2019-03-28 sutartis Nr. VP-88, 2019-10-21 sutartis Nr. VP-278, Kaišiadorių miesto A. M. Brazausko fontanų komplekso ir T. Matulionio aikštės fontanų priežiūra sezono metu ir ne sezono metu.

II sk. „Sutarties kaina, apmokėjimas už paslaugas“ 4 p. nurodyta, kad < pirkėjas už atliktas paslaugas apmoka pagal atliktų paslaugų priėmimo aktus ir sąskaitas faktūras...>.

III sk. „Paslaugų teikimo ir priėmimo sąlygos ir terminai“ < paslaugos priimamos atliktų darbų aktu kartą per mėnesį > Kaišiadorių miesto seniūnijoje.

<sup>13</sup> Miesto viešojo tualetu priežiūra Kaišiadorių m. Gedimino g. 61-R14.

<sup>14</sup> 2019-06-14 sutartis Nr. VP-162.

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas Nr. XIII-1710, 12 str.

<sup>16</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimas Nr. 345.

Ilgalaikės paskolos dydis metų pabaigoje sudarė 21,8 proc. 2018 metais savivaldybės skolos dydis buvo 23 proc.

Įsipareigojimai pagal suteiktas garantijas 2019-12-31 sudarė 819,9 tūkst. Eur. Garantija buvo suteikta UAB „Kaišiadorių vandenys“ investiciniam projektui „Vandentiekio ir nuotekų tinklų rekonstrukcija ir plėtra Kaišiadorių rajono savivaldybėje“ įgyvendinti.

Didžiausias leistinas garantijų dydis yra 10 proc. nuo savivaldybės biudžeto pajamų.

Suteikta garantija metų pabaigoje sudarė 4,8 proc. limitu. 2018 m. savivaldybės suteiktos garantijos metų pabaigoje sudarė 6,8 proc.

Savivaldybės ilgalaikių paskolų ir suteiktų garantijų dydžiai neviršijo nustatyto limitu.

#### 2.2.4. Mokėtinos sumos metų pabaigoje

Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas<sup>17</sup> nustatė, kad savivaldybės 2020 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2019 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

Kaišiadorių rajono savivaldybės mokėtinų sumų likutis (išskyrus sumas paskoloms grąžinti) sudarė 371,40 tūkst. Eur. Palyginus 2019-12-31 laikotarpį su 2018-12-31, mokėtinos sumos sumažėjo 112,9 tūkst. Eur.

Kaišiadorių rajono savivaldybės taryba 2019 m. vasario 21 d. sprendimu<sup>18</sup> pavedė savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojams ir biudžetinių įstaigų vadovams užtikrinti, kad 2020 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2019 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

*Nors bendras savivaldybės mokėtinų sumų likutis sumažėjo, 7 asignavimų valdytojų<sup>19</sup> mokėtinos sumos metų pabaigoje padidėjo.*

### 3. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo teisėtumas

Auditų metu nustatėme klaidų ir neatitikimų, kurie buvo kokybiškai reikšmingi dėl ilgalaikio nekilnojamojo turto valdymo ir naudojimo, viešųjų pirkimų, maitinimo organizavimo, teisės aktų reikalavimų laikymosi.

<sup>17</sup> 12 str. 3 d.

<sup>18</sup> Nr. V17-25 „Dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo“

<sup>19</sup> Kaišiadorių lopšelis-darželis „Žvaigždutė“, Kaišiadorių r. Kruonio gimnazija, Kaišiadorių r. Gudienos mokykla-darželis „Rugelis“, Kaišiadorių r. savivaldybės viešoji biblioteka, Žiežmarių apylinkės seniūnija, Kaišiadorių r. savivaldybės visuomenės sveikatos biuras, Kaišiadorių šv. Faustinos mokykla.



### 3.1. Savivaldybės ilgalaikio nekilnojamojo turto valdymo vertinimas

Audito tikslas buvo įvertinti, ar Kaišiadorių rajono savivaldybės nekilnojamasis turtas valdomas efektyviai. Vertindami 15 įstaigų pateiktą informaciją apie sudarytas panaudos ir nuomos sutartis ir nenaudojamą ilgalaikį nekilnojamąjį turtą, patikrinome: ar ilgalaikis nekilnojamasis turtas naudojamas veikloje, ar įregistruotas viešuosiuose registruose, ar apskaitytas ir inventorizuotas. Patikrinome sudarytų nuomos ir panaudos sutarčių teisėtumą, žemės panaudos sutartis.

Audito rezultatai dėl nekilnojamojo turto valdymo vertinimo pateikti ataskaitoje<sup>20</sup>.

#### 3.1.1. Ne visas įstaigų nekilnojamasis turtas naudojamas įstaigų funkcijoms atlikti

Patikrinome 42 savivaldybės nekilnojamojo turto vienetų naudojimą.

Veikloje nenaudojami pastatai (patalpos) pateikti lentelėje.

Nr.	SNT, adresas, unikalus numeris	Plotas, kuris nenaudojamas funkcijoms vykdyti (kv. m)	Įstaigos pavadinimas, kodas ir pagrindinė veikla
Pastatai/būstai			
1.	Pastatas-viešasis tualetas Gedimino g. 34A, Kaišiadorių m., 4997-6007-5015	122,36 kv. m	Nenaudojamas nuo 2019 m. birželio mėn., kai pradėjo veikti viešasis miesto tualetas Gedimino g. 61 R, Kaišiadorių m.
2.	Socialinis būstas Pravieniškių g. 45-4, Pravieniškių II k., 4994-9002-8017	20,48 kv. m avarinis	Butai avarinės būklės, netinkami gyventi
3.	Socialinis būstas Pravieniškių g. 45-1, Pravieniškių II k., 4994-9002-8017	26,85 kv. m avarinis	
Patalpos			
4.	Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“. Pastatas mokykla-darželis, (unikalus numeris 4998-9019-10120), Vytauto g. 44A, Žiežmariai – dalis patalpų	Nenaudojamos neįrengtos patalpos: 284,46 kv. m (1c2/P)	Dalis patalpų 284,46 kv. nenaudojama (patalpos neįrengtos). Ankstesnių auditų metu pateiktos rekomendacijos dėl galimybės mokyklą-darželį įtraukti į numatomą renovuojamų švietimo įstaigų sąrašą ar planuoti lėšas nenaudojamos patalpoms įrengti nebuvo įgyvendintos.
5.	Kaišiadorių šv. Faustinos mokykla. Pastatas-spec. mokykla, Gedimino g. 118, Kaišiadorių m., 4998-3001-9016 – dalis patalpų	Laikiniai nenaudojama 491,83 kv. m patalpų	2020 m. bus įrengtos socialinės dirbtuvės. Kaišiadorių šv. Faustinos mokykla laimėjo ESF lėšomis finansuojamą projektą „Socialinių dirbtuvių paslaugų teikimas“.

<sup>20</sup> Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. kovo 31 d. audito ataskaita Nr. AK – 04.



*Ne visas turtas naudojamas įstaigų veikloje.*

*Savivaldybės administracija pateikė<sup>21</sup> informaciją apie numatomus priimti sprendimus dėl tolimesnio turto naudojimo veikloje.*

Iš pasirinktų patikrinti 42 turto vnt. turto, pripažinto netinkamu (negalimu) naudoti audituojamu laikotarpiu nebuvo, turtas įregistruotas Viešuosiuose nekilnojamojo turto registruose, apskaitytas įstaigų apskaitoje, inventorizuotas.

### 3.1.2. Savivaldybės turto nuoma

Savivaldybės materialiojo turto (išskyrus socialinius būstus) nuomos viešo konkurso būdu, ne konkurso būdu tvarką ir sąlygas reglamentuoja Savivaldybės materialiojo turto nuomos tvarkos aprašas (toliau – Aprašas)<sup>22</sup>. Naujos redakcijos Kaišiadorių rajono savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto viešojo nuomos konkurso ir nuomos be konkurso organizavimo tvarkos aprašas patvirtintas 2019-10-24<sup>23</sup>.

Patikrinome 16 nuomos sutarčių, išnuomota 1365,90 kv. m. Vertinome, ar išnuomotas SNT naudojamas pagal paskirtį, ar nuomos sutartyse nustatytas nuomos laikotarpis, ar sprendimai išnuomoti turtą yra pagrįsti, ar nuomos sutartys įregistruotos Nekilnojamojo turto registre, ar išnuomotas NT apskaitytas apskaitoje. Dėl trumpalaikės nuomos iš įstaigų surinkome informaciją apie gautas pajamas. Nustatyti neatitikimai pateikti audito ataskaitos 3 priede.

### 3.1.3. Savivaldybės turto panauda

Pagal biudžetinių įstaigų ir Savivaldybės administracijos pateiktus duomenis audituojamu laikotarpiu sudaryta 69 panaudos sutartys, perduotas naudotis panaudos pagrindais bendras plotas – 19225,88 kv. m.

Patikrinome 27 panaudos sutartis. Vertinome, ar visas panaudos pagrindais perduotas NT perduotas tik tiems asmenims, kurie turi teisę tokiu būdu gauti turtą, ar visos panaudos sutartys atitinka Savivaldybės tarybos nustatytą tvarką, ar visi panaudos gavėjai turtą naudoja pagal paskirtį, ar Savivaldybės administracija ir biudžetinės įstaigos apskaitoje apskaito visą turtą, perduotą ar gautą panaudos pagrindais, ar visas savivaldybei priklausantis NT (perduotas panaudos pagrindais) teisės aktų nustatyta tvarka užregistruotas viešuosiuose registruose, ar visi panaudos gavėjai NT apdraudė. Nustatyti neatitikimai pateikti audito ataskaitos 3 priede.

<sup>21</sup> Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos 2020-05-29 raštas Nr. (3.7)V8-827.

<sup>22</sup> Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2015-10-29 sprendimas Nr. V17-387.

<sup>23</sup> Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2019-10-24 sprendimas Nr. V17-265.

### 3.1.4. Žemės panaudos sutartys

Patikrinome 70 sudarytų žemės panaudos sutarčių, ar sudarytos visų žemės sklypų, kurie yra reikalingi eksploatuoti, SNT panaudotos sutartys, ar apibrėžtos visų žemės sklypų, ant kurių stovi pastatai, ribos.

Nustatėme, kad nesuformuotas žemės sklypas Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos Pravieniškių seniūnijos patalpoms.

Eil. nr.	Pastato adresas, unikalus numeris	Pastato paskirtis	Pastato bendras plotas (kv. m.)	Pastato dalis, nuosavybės teise valdoma savivaldybės (bendras plotas kv. m)
1.	Pravieniškių g. 33, Pravieniškių k., Kaišiadorių r. sav. 4400-0089-3265	administracinė	1720,30	1720,30
2.	Pravieniškių g. 33, Pravieniškių k., Kaišiadorių r. sav. 4400-0089-3302	garažų	379,63	379,63
	Iš viso	x	2099,93	2099,93

*Žemės sklypas nesuformuotas ir nesudaryta valstybinės žemės panaudos sutartis, kadangi viename registre yra daug įstaigų.*

### 3.2. Maitinimo organizavimo trūkumai

Maitinimo organizavimo audito tikslas buvo įvertinti, ar lopšeliuose-darželiuose, mokyklose-darželiuose tinkamai organizuojamas vaikų maitinimas pagal teisės aktų reikalavimus ir ar vaikai gauna sveikatai palankią vaikų mitybą ir geriausią kokybę. Auditas buvo atliktas 5 lopšeliuose-darželiuose, 2 mokyklose-darželiuose bei 3 jų skyriuose. Pagal 2019-09-01 duomenis šiose įstaigose buvo maitinami 997 vaikai.

Audito metu nustatyti neatitikimai pateikti audito ataskaitoje<sup>24</sup> ir šios ataskaitos 3 priede.

### 3.3. Kaišiadorių lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ finansinis auditas

Audito metu nustatytos klaidos, neatitikimai, kurie buvo nustatyti finansinio audito metu, nurodyti audito ataskaitoje<sup>25</sup> ir šios ataskaitos 3 priede.

### 3.4. Mažos vertės viešųjų pirkimų vertinimas

Vertinome, ar Kaišiadorių miesto seniūnijoje atliktos mažos vertės viešųjų pirkimų procedūros ir parengti dokumentai atitinka viešuosius pirkimus reglamentuojančius teisės aktus.

<sup>24</sup> 2019 m. lapkričio 26 d. audito ataskaita Nr. AK-08.

<sup>25</sup> 2019 m. spalio 2 d. audito ataskaita Nr. AK-07.



Kaišiadorių miesto seniūnija 2019 m. atliko 69 prekių, paslaugų ir darbų mažos vertės pirkimus už 131688,24 Eur. Patikrinome 20 mažos vertės pirkimų (vertė – 103697,49 Eur), kai neskelbiama apklausa atlikta raštu (7 pirkimams sudarytos viešojo pirkimo sutartys<sup>26</sup>).

Nustatėme, kad ne visais atvejais seniūnija, rengdama mažos vertės pirkimų dokumentus, užtikrina Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo<sup>27</sup> nuostatas<sup>28</sup> ir Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų organizavimo taisyklėse (toliau – Taisyklės)<sup>29</sup> nustatytus reikalavimus.

Audito metu turėjome pastabų dėl mažos vertės pirkimų, kurių vertė iki 10000 Eur (be PVM), vykdymo organizavimo seniūnijose reglamentavimo, dėl seniūnijos veiklos nuostatų.

Nustatyti neatitikimai pateikti audito ataskaitos 3 priede ir ataskaitose<sup>30, 31</sup>.

### 3.5. Biudžetinių įstaigų darbo apmokėjimo sistemos vertinimas

Pagal Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo<sup>32</sup> 5 straipsnio 2 dalies nuostatas darbo apmokėjimo sistema<sup>33</sup> nustatoma kolektyvinėje sutartyje ir (ar) vidaus ar darbo tvarkos taisyklėse.

Kad įvertintumėme, ar Kaišiadorių rajono savivaldybės biudžetinės įstaigos teisingai taikė pasikeitusią darbo apmokėjimo sistemą<sup>34</sup>, auditą atlikome 16 biudžetinių įstaigų<sup>35</sup>.

Nustatėme, kad įstaigų darbo apmokėjimo aprašai turi būti peržiūrėti ir patikslinti, kadangi nepakankamai aiškiai aprašytas ir detalizuotas pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo

<sup>26</sup> Sutartys paskelbtos Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (VPĮ 86 str. 9 d.).

<sup>27</sup> Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymas Nr. IS-97 21.3.2 p.

<sup>28</sup> Pirkimo dokumentai turi būti tikslūs, aiškūs ir būtų pateikta visa informacija apie pirkimo sąlygas ir procedūras.

<sup>29</sup> Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų organizavimo taisyklės, patvirtintos Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-02-26 įsakymu Nr. V1E-188.

<sup>30</sup> 2020 m. sausio 10 d. patikrinimo ataskaita Nr. AK-01.

<sup>31</sup> Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. kovo 31 d. audito ataskaita Nr. AK – 03.

<sup>32</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo 2017 m. sausio 17 d. įstatymas Nr. XIII-198;

<sup>33</sup> Biudžetinės įstaigos darbo apmokėjimo sistemoje turi būti detalizuoti pareigybių pareiginės algos pastoviosios dalies dydžiai, pareiginės algos kintamosios dalies mokėjimo tvarka ir sąlygos, šio įstatymo 10 straipsnyje nustatyta premijų mokėjimo tvarka ir sąlygos.

<sup>34</sup> Nuo 2017 m. vasario 1 d. įsigaliojo Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas (2017 m. sausio 17 d. įstatymas Nr. XIII-198), kuris nustato valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų, finansuojamų iš valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžeto ir kitų valstybės įsteigtų pinigų fondų lėšų, darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo sąlygas ir dydžius, materialines pašalpas, darbuotojų pareigybių lygius ir grupes, kasmetinį veiklos vertinimą.

<sup>35</sup> Kaišiadorių Algirdo Brazausko gimnazija, Kaišiadorių r. Žiežmarių gimnazija, Kaišiadorių r. Kruonio gimnazija, Kaišiadorių r. Rumšiškių Antano Baranausko gimnazija, Kaišiadorių r. Paparčių mokykla-daugiafunkcis centras, Žaslių pagrindinė mokykla, Palomenės pagrindinė mokykla, Kaišiadorių suaugusiųjų ir jaunimo mokykla, Kaišiadorių šventosios Faustinos mokykla, Kaišiadorių meno mokykla, Kaišiadorių r. Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“, Kaišiadorių r. Pravieniškių lopšelis-darželis „Ažuoliukas“, Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“, Žaslių lopšelis-darželis „Žaliasis klevėlis“, Kaišiadorių švietimo ir sporto paslaugų centras, Kaišiadorių socialinių paslaugų centras.



kriterijų taikymas, priemonių, premijų mokėjimo pagrindai ir tvarka, ne visi pareigybių aprašymai atitiko Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo ir pareigybių aprašymo metodikos<sup>36</sup> reikalavimus, ne visoms pareigybėms pareigybių aprašymai parengti.

Nustatėme neatitikimų dėl darbo sutarčių pildymo pagal DK reikalavimus (patikrinta 135 darbuotojų darbo sutartys).

Atlikome audito procedūras: ar laikantis teisės aktų buvo skiriamos valandos mokytojams veikloms mokyklų bendruomenei ir profesiniam tobulėjimui.

Patikrinome, ar Kaišiadorių rajono savivaldybės švietimo įstaigų<sup>37</sup> vadovai parengė darbo apmokėjimo, mokytojų darbo krūvio sandaros aprašus<sup>38</sup> ir suderino su įstaigos darbo taryba ar profesine sąjunga.

Nustatyti neatitikimai pateikti ataskaitos 3 priede, ataskaitoje<sup>39</sup>.

---

<sup>36</sup> Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2018-07-26 įsakymas Nr. V-674; Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017 m. balandžio 12 d. įsakymas Nr. A1-177.

<sup>37</sup> Kaišiadorių Algirdo Brazausko gimnazija, Kaišiadorių r. Žiežmarių gimnazija, Kaišiadorių r. Kruonio gimnazija, Kaišiadorių r. Rumšiškių Antano Baranausko gimnazija, Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija, Kaišiadorių r. Paparčių mokykla-daugiafunkcis centras, Žaslių pagrindinė mokykla, Palomenės pagrindinė mokykla, Kaišiadorių suaugusiųjų ir jaunimo mokykla, Kaišiadorių šventosios Faustinos mokykla, Kaišiadorių r. Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“, Kaišiadorių švietimo ir sporto paslaugų centras, Kaišiadorių r. Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“.

<sup>38</sup> Ar mokytojams valandos mokyklų veiklų bendruomenei ir kvalifikacijai tobulinti paskirstytos laikantis teisės aktų reikalavimų.

<sup>39</sup> Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019 m. gruodžio 20 d. audito ataskaita Nr. AK – 10.

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Laiku parengti statybos objektų užbaigimo dokumentus.	Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktoriui	Nustatytas žemės servitutas suformuotuose daugiabučių namų sklypuose, parengti statybos objektų užbaigimo dokumentai	2020 m. gruodžio 23 d.
2.	Suformuoti žemės sklypą Pravieniškių seniūnijos patalpoms, kreiptis į Nacionalinę žemės tarnybą dėl žemės panaudos sutarties sudarymo.	Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktoriui	Kreiptasi dėl reikalavimų išdavimo, atlikti kadastriniai matavimai, suformuotas žemės sklypas Pravieniškių seniūnijos patalpoms, kreiptasi į Nacionalinę žemės tarnybą dėl žemės panaudos sutarties sudarymo	2021 m. sausio 31 d.
3.	Pasirašant paslaugų sutartis, tikslinga suderinti pirkimo sutartyse ir pridedamuose prie sutarties dokumentuose numatytas paslaugų priėmimo ir atsiskaitymo už paslaugas sąlygas ir pateikiamus apmokėjimo dokumentus.	Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktoriui	Suderintos pirkimo sutartyse ir pridedamuose prie sutarties dokumentuose numatytos paslaugų priėmimo ir atsiskaitymo už paslaugas sąlygos ir pateikiami apmokėjimo dokumentai	Nuolat, pasirašant paslaugų sutartis
4.	Keičiantis savivaldybės biudžeto pajamoms, patikslinti savivaldybės biudžeto pajamas pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją	Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktoriui	Patikslinamos savivaldybės biudžeto pajamos	Pagal poreikį, esant pagrindui
5.	Užtikrinti, kad 2021 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas būtų ne didesnis už 2020 m. sausio 1 d. įsiskolinimą.	Kaišiadorių lopšelis-darželis „Žvaigždutė“, Kaišiadorių r. Kruonio gimnazija, Kaišiadorių r.	Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 27 d. sprendimo Nr. V17E-29 „Dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“ 2.2.	2021 m. sausio 1 d.

		<p>Gudienos mokykla-darželis „Rugelis“, Kaišiadorių r. savivaldybės viešoji biblioteka, Žiežmarių apylinkės seniūnija, Kaišiadorių r. savivaldybės visuomenės sveikatos biuras, Kaišiadorių šv. Faustinos mokykla.</p>	<p>papunktyje nurodoma savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojams ir biudžetinių įstaigų vadovams užtikrinti, kad 2021 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2020 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).</p>	
--	--	--	--	--

Savivaldybės kontrolierė

Danutė Steponavičienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Gražina Plančiūnienė



## **PRIEDAI**

---

Audito ataskaitos „Išvada dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“  
1 priedas

### **Santrumpos ir sąvokos**

KFAR – konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

KFBA – konsoliduota finansinės būklės ataskaita

KVRA – konsoliduota veiklos rezultatų ataskaita

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

VSAKIS – viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

DK – Darbo kodeksas

NT, SNT – nekilnojamas turtas, savivaldybės nekilnojamas turtas

Audito ataskaitos „Išvada dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“  
2 priedas

### **Audito apimtis ir metodai**

Audito tikslas – įvertinti Kaišiadorių rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas.

Auditas atliktas, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai.

Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų 100 proc. ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl savivaldybės konsoliduotų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškiama audito išvadoje.

Nustatyti dalykai skirstomi į turintys reikšmingą įtaką konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio teisingumui ir neturintys. Reikšmingu dalyku yra laikoma apskaitos klaida ar klaidų visuma KFAR, kurių dydis yra 748,36 tūkst. Eur. Kokybiškai reikšmingi dalykai yra ilgalaikio turto apskaitos tvarkymas pagal teisės aktų reikalavimus, turimo turto kontrolės vykdymas, finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumas.

Reikšmingu dalyku BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar klaidų visuma, kuri yra 326,46 tūkst. Eur. Kokybiškai reikšmingi dalykai yra teisingas savivaldybės biudžeto lėšų planavimas, jo vykdymas, teisės aktų reikalavimų laikymasis.

<b>Audito apimtis ir metodai</b>	
Audito apimtis	
Kaišiadorių rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, likučiai	<p>Kaišiadorių rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė: Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Grynojo turto pokyčio ataskaita, Pinigų srautų ataskaita, finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis.</p> <p>Konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje 2019 m. gruodžio 31 d. iš viso turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies likutis buvo 74836,0 tūkst. Eur.</p> <p>2019 m. ataskaitinio laikotarpio konsoliduotųjų finansinių ataskaitų reikšmingumo kriterijus, nurodytas aiškinamajame rašte pinigine išraiška 74,8 tūkst. Eur.</p>
Kaišiadorių rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, likučiai	<p>Kaišiadorių rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita, Skolinių įsipareigojimų ataskaita, Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita, Biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas, pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis.</p> <p>Pagal Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis įvykdytas pajamų planas sudarė 32883,3 tūkst. Eur, įvykdytas asignavimų planas – 32645,9 tūkst. Eur, ilgalaikių įsipareigojimų likutis metų pabaigoje buvo 3694,4 tūkst. Eur, savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal suteiktas garantijas sudarė 819,9 tūkst. Eur, mokėtinų sumos–371,4 tūkst. Eur.</p> <p>2019 metais asignavimai buvo patvirtinti 13 savivaldybės biudžeto programų vykdyti.</p>
<b>Svarbiausios audito sritys ir atliktos procedūros</b>	
Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys	Atlikome audituojamo subjekto veiklos, apskaitos sistemų ir vidaus kontrolės aplinkos vertinimą, nustatėme sritis, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika
Finansinių ataskaitų rinkinys	Turto sritis Vertinome:



	<p>- Nekilnojamojo turto valdymą Savivaldybės nuosavybės, patikėjimo teise ir kitais pagrindais valdomo nekilnojamojo turto: pastatų, patalpų ir jų dalių, žemės po pastatais.</p> <p>Audito subjektai:</p> <p>Kaišiadorių r. sav. administracija  Kaišiadorių Algirdo Brazausko gimnazija  Kaišiadorių soc. paslaugų centras  Kaišiadorių r. Žiežmarių gimnazija  Kaišiadorių r. Rumšiškių Antano Baranausko gimnazija  Kruonio gimnazija  Kaišiadorių r. Vaclovo Giržado progimnazija  Kaišiadorių švietimo ir sporto paslaugų centras  Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“  Kaišiadorių mokykla-darželis „Rugelis“  Žaslių pagrindinė mokykla  Palomenės pagrindinė mokykla  Paparčių mokykla-daugiafunkcis centras  Kaišiadorių šv. Faustinos mokykla  Kaišiadorių jaunimo ir suaugusiųjų mokykla  Kaišiadorių meno mokykla  Rumšiškių KC  Žiežmarių KC  Kaišiadorių KC  Kruonio KC</p> <p>-Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimą per 2019 metus Kaišiadorių r. savivaldybės administracijoje.</p>
Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys	<p>Vertinome:</p> <p>-Pajamų plano duomenų teisingumą  -Skolinių įsipareigojimų duomenų teisingumą  -Mokėtinų sumų likučio duomenų teisingumą  -Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimą įsigyjant prekes ir paslaugas Kaišiadorių miesto seniūnijoje;  -Asignavimų panaudojimą, kurie buvo skirti Kaišiadorių lopšeliui-darželiui „Žvaigždutė“ išlaikyti;  -Asignavimų panaudojimą, kurie buvo skirti ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti Kaišiadorių r. savivaldybės administracijoje, Kaišiadorių miesto seniūnijoje.</p>
Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo teisėtumas	<p>Vertinome:</p> <p>-Mažos vertės prekių ir paslaugų pirkimus Kaišiadorių miesto seniūnijoje;  - Darbų sutartį, įrengiant šilumos katilą Kaišiadorių miesto seniūnijos socialiniame būste;  -Darbo apmokėjimo sistemos taikymą 16 biudžetinių įstaigų:  Kaišiadorių Algirdo Brazausko gimnazijoje;  Kaišiadorių r. Žiežmarių gimnazijoje;  Kaišiadorių r. Rumšiškių Antano Baranausko gimnazijoje;  Kaišiadorių r. Kruonio gimnazijoje;  Kaišiadorių r. Paparčių mokykloje-daugiafunkciame centre;  Kaišiadorių r. Palomenės pagrindinėje mokykloje;  Kaišiadorių r. Žaslių pagrindinėje mokykloje;  Kaišiadorių suaugusių ir jaunimo mokykloje;  Kaišiadorių šv. Faustinos mokykloje;  Kaišiadorių meno mokykloje;</p>



	<p>Kaišiadorių lopšelyje-darželyje „Spindulys“;  Kaišiadorių r. Pravieniškių lopšelyje-darželyje „Ąžuoliukas“;  Kaišiadorių r. Žiežmarių mokykloje-darželyje „Vaikystės dvaras“;  Kaišiadorių r. Žaslių lopšelyje-darželyje „Žaliasis klevelis“;  Kaišiadorių švietimo ir sporto paslaugų centre;  Kaišiadorių socialinių paslaugų centre.</p> <p>-Maitinimo organizavimą ir vykdymą Kaišiadorių r. savivaldybės ikimokyklinio, priešmokyklinio ir pradinio ugdymo įstaigose:  Kaišiadorių lopšelyje-darželyje „Spindulys“  Kaišiadorių lopšelyje-darželyje „Žvaigždutė“  Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšelyje-darželyje;  Kaišiadorių r. Žaslių lopšelyje-darželyje „Žaliasis klevelis“  Kaišiadorių r. Pravieniškių lopšelyje-darželyje „Ąžuoliukas“;  Kaišiadorių r. Gudienos mokykloje-darželyje „Rugelis“ ir jo skyriuje;  Kaišiadorių r. Žiežmarių mokykloje-darželyje „Vaikystės dvaras“ ir 2 jo skyriuose.</p>
Bendras konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys ir jo pateikimas	<p>Vertinome, ar konsolidavimo procese atlikti teisingi koregavimai, patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą. Patikrinome duomenų korektiškumą kontrolinėse ataskaitose.</p>
<p>Audito įrodymai buvo gauti taikant perskaičiavimo, tikrinimo, paklausimo ir analitinės audito procedūras. Atliekant auditą buvo vadovaujamas dokumentais, informaciniais šaltiniais, kuriuos pateikė Savivaldybės administracija.</p>	
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.</li> <li>2. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.</li> <li>3. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.</li> <li>4. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.</li> <li>5. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.</li> <li>6. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.</li> <li>7. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.</li> <li>8. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“.</li> <li>9. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. gruodžio 15 d. nutarimas Nr. 1435 „Dėl Strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų patvirtinimo“.</li> </ol>

Audito ataskaitos „Išvada dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“  
3 priedas

## Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo teisėtumo neatitikimai

### Kiti neatitikimai

Tema	Nustatytos klaidos, neatitikimai
<b>Vaikų maitinimo organizavimas ikimokyklinį, priešmokyklinį ir pradinį ugdymą teikiančiose įstaigose</b>	
Dėl maitinimo organizavimo atitikties teisės aktų reikalavimams	Maitinimo organizavimo tvarkos aprašai buvo parengti remiantis iki 2018 metų galiojusiais teisės aktais, jie nebuvo pakeisti 2 įstaigose prijungus kitus darželius, neatitiko esamo įstaigos statuso ir reglamentuojamos veiklos apimtys.
Dėl maitinimo organizavimo, maitinimo paslaugos teikimo sutarties bei nustatytų sąlygų sutartyje vykdymo	<p>Mokyklos darželio „Vaikystės dvaras“ gamybinės, sandėliavimo, maitinimo salės patalpos buvo išnuomos maitinimo paslaugos teikėjui negavus Savivaldybės tarybos sutikimo, nebuvo pasirašytas patalpų perdavimo-priėmimo aktas, nebuvo užtikrinta, kad būtų laiku vykdomos Maitinimo paslaugos teikimo sutarties, Materialiojo turto nuomos sutarties sąlygos. Už šildymo, elektros, vandens išlaidas, patalpų nuomą nebuvo mokama. Įsiskolinimas – 2531,85 Eur buvo apmokėtas tik audito metu.</p> <p>Nebuvo keičiamos maitinimo paslaugos pirkimo sutarties sąlygos, iš esmės nepakeičiant pirkimo sutarties ar preliminariosios sutarties pobūdžio, kad vaikai gautų padidėjusią maitinimo sumą, per 2019 metų sausio-rugsėjo mėnesius vaikai gavo nemokamo maitinimo už 535,16 Eur mažiau.</p> <p>Patalpų perdavimo-priėmimo aktas nebuvo pasirašytas, juridinis faktas nebuvo užregistruotas Nekilnojamojo turto registre.</p>
Dėl vaikų mitybos kokybės	Nustatyti valgiaraščių ir receptūrų (technologinių kortelių) neatitikimai visose įstaigose. Tai parodė, kad šių dokumentų tinkamas parengimas yra silpnoji grandis vaikų maitinimo organizavimo procese. Valgiaraščiuose ir receptūrose apskaičiuota maisto energetinė vertė neatitiko, o tai neužtikrino, kad maisto medžiagų fiziologinė reikmė, kuri reikalinga vaikams, buvo tinkama.
<b>Darbų sutarties, įrengiant šilumos katilą socialiniame būste, įvertinimas</b>	
Darbų viešųjų pirkimų organizavimas ir atlikimas	<p>Šilumos katilo įrengimo darbai socialiniame būste nebuvo įtraukti į viešųjų pirkimų planą, pirkimo planas nebuvo patikslintas ir pateiktas Viešųjų pirkimų skyriui.</p> <p>Pirkimo paraiškoje nurodytas lėšų poreikis atitiko rangovo pasiūlyme nurodytą sumą, nors jis ir buvo pateiktas vėliau, nei užpildyta pirkimo paraiška.</p> <p>Suderinta paraiška buvo pateikta be priedų – techninės specifikacijos, kvalifikacinių reikalavimų tiekėjams, rekomenduojamų pasiūlymų vertinimo kriterijų, kitos reikalingos informacijos.</p> <p>Parengtose pirkimo apklausos sąlygose nebuvo nurodyta, kokiais vertinimo kriterijais bus pagrįstas šilumos katilo įrengimo darbų pirkimas, kad būtų nustatytas ekonomiškai naudingiausias pasiūlymas,</p>



	<p>darbų kiekių sąrašas nebuvo pasirašytas parengusio specialisto, nebuvo dokumentui būdingų rekvizitų.</p> <p>Parengtose pirkimų apklausos sąlygose nebuvo aprašomos informacijos apie pirkime taikomus reikalavimus (medžiagoms, produktams keliamus techninius reikalavimus), kvalifikacijos reikalavimus tiekėjams. Pirkimų apklausos sąlygose dokumentai tarpusavyje skyrėsi.</p> <p>Atliktų darbų aktas nebuvo pasirašytas užsakovo – Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos Kaišiadorių miesto seniūnijos.</p>
<b>Kaišiadorių lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ finansinio audito rezultatai</b>	
Dėl įstaigos veiklos reglamentavimo	<p>Įstaigos nuostatai, įstaigos vidaus darbo organizavimą nustatantys dokumentai neatitiko pasikeitusių teisės aktų.</p> <p>Nebuvo peržiūrima ir tikslinama apskaitos politika.</p>
Dėl darbo apmokėjimo sistemos	<p>Nustatyta, kad netikslūs darbuotojų pareigybių aprašymai, darbuotojų pareigybių sąrašai, buvo neteisingai formuluojami įsakymai dėl priemonių mokėjimo, atliekami pertekliniai darbuotojų kasmetinės veiklos vertinimai, kurie neturėjo būti taikomi aptarnaujančiam personalui.</p>
Dėl viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo	<p>Įstaigos patvirtintas Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas buvo netikslus.</p> <p>Nebuvo padalintos mažos vertės pirkimų apimtys, kurias turi atlikti pati įstaiga ir Kaišiadorių švietimo ir sporto paslaugų centras.</p> <p>11 mažos vertės pirkimų įvykdyta neatlikus mažos vertės pirkimo procedūrų.</p> <p>Sutarties dėl kilimėlių nuomos galiojimo dalyje buvo numatytos įstaigai nenaudingos sutarties nutraukimo sąlygos.</p> <p>Pirkimų procedūros neatitiko mažos vertės pirkimo aprašo sąlygų.</p>
Dėl ilgalaikio materialiojo turto valdymo	<p>Nebūdama turto valdytoja, įstaiga skaičiavo išlaidas ir teikė sąskaitas už sunaudotą elektros energiją Kaišiadorių rajono vietos veiklos grupei už patalpas, kurias perdavė Kaišiadorių švietimo ir sporto paslaugų centras.</p>
<b>Pasikeitusios darbo apmokėjimo sistemos taikymo Kaišiadorių rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose vertinimas</b>	
Dėl įstaigų darbo apmokėjimo sistemos aprašų	<p>Nepakankamai detalizuoti pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijai (veiklos sudėtingumas, darbo krūvis, atsakomybės lygis, papildomų įgūdžių ar svarbių einamoms pareigoms žinių turėjimas), nekonkretizuota, kaip jie turėtų būti taikomi, kokiais atvejais didinamas koeficientas (5 įstaigos).</p> <p>Nenustatyti kriterijai, pagal kuriuos būtų didinami pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai specialistams ir kvalifikuotiems darbuotojams (3 įstaigos).</p> <p>Nenurodyta pareiginės algos kintamosios dalies mokėjimo tvarka ir sąlygos įvertinus darbuotojo veiklą labai gerai, gerai ir kt. (3 įstaigos).</p> <p>Nenustatytas pareiginės algos kintamosios dalies dydis įvertinus darbuotojo veiklą gerai (3 įstaigos).</p> <p>Apraše pareigybių skirstymas į grupes neatitinka Įstatymo 2 str., 3 str. 2 d. nuostatų (6 įstaigos).</p> <p>Premijų skyrimo, materialinių pašalpų mokėjimo, priemonių mokėjimai neatitiko Įstatymo reglamentavimo (7 įstaigose).</p>
Darbuotojų pareigybių aprašymai	<p>Visose audituojamose įstaigose darbuotojų pareigybių aprašymuose nustatyta neatitikimų priskiriant pareigybėms grupes ir lygius.</p>



	Ne visi pareigybių aprašymai atitiko Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo <sup>40</sup> 2 str., 3 str., 4 str. 4 d. ir pareigybių aprašymo metodikos <sup>41</sup> reikalavimus, kai kurių pareigybių pavadinimai neatitiko Mokyklų ūkio lėšų skyrimo tvarkos apraše <sup>42</sup> numatytų pareigybių pavadinimų.
Dėl mokytojų darbo krūvio sandaros aprašų suderinimo pagal galiojantį teisinį reglamentavimą	Švietimo įstaigos pasitvirtinusios darbo apmokėjimo aprašus, mokytojų darbo krūvio sandaros nustatymo ir darbo laiko grafiko sudarymo tvarkos aprašus ir suderinusios pagal galiojantį teisinį reglamentavimą, išskyrus Kaišiadorių r. Gudienos mokyklą-darželį „Rugelis“, kurio aprašas su darbo taryba nebuvo suderintas.
Dėl praėjusių kalendorinių metų veiklos vertinimo	Kruonio gimnazija ir Kaišiadorių švietimo ir sporto paslaugų centras darbuotojų praėjusių kalendorinių metų veiklos vertinimo neatliko.
Dėl pareiginės algos kintamosios dalies	Pareiginės algos kintamosios dalies neplanavo ir nemokėjo 6 įstaigos – Kruonio gimnazija, Paparčių mokykla-daugiafunkcis centras, Kaišiadorių meno mokykla, Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“, Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“, Kaišiadorių švietimo ir sporto paslaugų centras.
Dėl darbo sutarčių pildymo pagal DK reikalavimus	Patikrinta 135 darbuotojų darbo sutartys. 10 darbo sutarčių neįrašyti pakeitimai dėl pasikeitusių darbo sąlygų, 19 darbo sutarčių neįrašyta pasikeitęs pastoviosios pareiginės algos koeficientas, neįrašyti įrašai apie priskirtus pareigybių lygius, 8 darbo sutartyse nenurodyta darbo užmokesčio mokėjimo terminai.
<b>Kaišiadorių rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo vertinimas</b>	
Nuomos sutartys	Iš patikrintų 16 nuomos sutarčių 9 nuomos sutartys neįregistruotos Nekilnojamojo turto registre, iš jų 7 dėl maitinimo paslaugų organizavimo švietimo įstaigose. Įstaigos nesivadovavo Aprašuose nurodytu reikalavimu dėl nuomos sutarčių įregistravimo Nekilnojamojo turto registre.
Panaudos sutartys	Panaudos gavėjas NT neapdraudė: Lietuvos kurčiųjų draugija neapdraudė patalpų, kurias panaudos pagrindais perdavė Kaišiadorių socialinių paslaugų centras.
<b>Kaišiadorių miesto seniūnijos mažos vertės pirkimų vertinimas</b>	
Rinkos tyrimas	Iš 20 patikrintų mažos vertės pirkimų 17 pirkimų rinkos tyrimas atliktas netinkamai, nėra pridėta pateiktų tiekėjų pasiūlymų ar kitų dokumentų, kad būtų galima pagrįsti išvadas dėl tiekėjų pasirinkimo.
Pirkimo paraiškos	14 pirkimų nurodytas lėšų poreikis atitiko pateikto pasiūlymo sumą, tačiau pasiūlymai buvo pateikti vėliau, nei užpildyta pirkimo paraiška.
Apklaustos sąlygos	Mažos vertės pirkimų apklaustos sąlygos parengtos nepakankamai išsamiai, nurodyta pirkimo pavadinimas, pasiūlymo pateikimo data ir informacija kur pateikti, tačiau nenurodyta pasiūlymų vertinimo kriterijai ir sąlygos (11 pirkimų), informacija apie sutarties sudarymą ir sutarties sąlygas (4 pirkimai), ne prie visų pirkimų nurodyta darbų

<sup>40</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 Nr. XIII-198.

<sup>41</sup> Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2018-07-26 įsakymas Nr. V-674; Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017 m. balandžio 12 d. įsakymas Nr. A1-177.

<sup>42</sup> Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos sprendimai 2016-12-22 Nr. V17-332, 2019-09-26 Nr. V17-240.

	apimtis ar pridėtas darbų kiekių sąrašas, nenurodyta darbų atlikimo terminai (2 pirkimai), 1 pirkimui apklausos sąlygos neparengtos.
Mažos vertės viešojo pirkimo pažymose	Mažos vertės viešojo pirkimo pažymose (7 pirkimai) sprendimai dėl laimėtojo <tinkamiausiu pripažintas tiekėjas> suformuluoti netiksliai, kai kurie sutampa su išvados paraiškose <kodėl siūloma kviešti šiuos tiekėjus> pvz.: teikia tokias paslaugas, atlieka tokius darbus.
Techniniai reikalavimai	2019-06-10 mažos vertės pirkimo „Lomenos upės priekrantės ir pakrantės šienavimas“ techniniuose reikalavimuose netiksliai nurodyta darbų apimtys. 2019-02-21 „A. M. Brazausko parko fontanų komplekso ir T. Matulionio aikštės fontano priežiūra sezono metu“ ir 2019-10-08 < ne sezono metu> nebuvo pateikti atitiktį reikalavimams, nurodytiems techninėje specifikacijoje, patvirtinantys dokumentai. 2019-11-27 mažos vertės pirkimo „T. Matulionio aikštės atramų ir kalėdinės eglės puošimas ir nupuošimas“ nebuvo pateikti atitiktį reikalavimams, nurodytiems techninėje specifikacijoje, patvirtinantys dokumentai.
Sutartis	2019-11-25 mažos vertės pirkimo „Kalėdinės eglės metalinio karkaso pirkimas“ techninėje specifikacijoje nurodyta, kad turi būti suteikiama garantija 5 metams atskiroms karkaso dalims. Sutartyje nebuvo aptartas garantinis laikotarpis.
Viešųjų pirkimų procedūrų eiliškumas	Atliktų viešųjų pirkimų procedūrų eiliškumas neatitinka pagal dokumentų datas (11 pirkimų): pateiktas pasiūlymas, informavimas apie pirkimo rezultatus ankstesnės datos nei pirkimo paraiška ir mažos vertės viešojo pirkimo pažyma (2 pirkimai), kvietimas pateikti pasiūlymą ir gautas pasiūlymas ankstesnės datos nei paraiška (2 pirkimai), kvietimas pateikti pasiūlymą ankstesnės datos nei pirkimo paraiška (6 pirkimai), informavimas apie rezultatus ankstesnės datos, nei mažos vertės viešojo pirkimo pažyma (1 pirkimas).

Audito ataskaitos „Išvada dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“  
4 priedas

#### VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ KONSOLIDAVIMO SCHEMA

Hierarchinis kodas	II lygis	Istaigos kodas	Statusas	III lygis	Ataskaitų rinkinio pavadinimas	Viešojo sektoriaus subjektas	Viešojo sektoriaus subjektas, atsakingas už ataskaitų rinkinio parengimą
1.21	II lygis				Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono savivaldybė	Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija



1.21.1		190596280	BĮ	Kaišiadorių Algirdo Brazausko gimnazija	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių Algirdo Brazausko gimnazija	Kaišiadorių Algirdo Brazausko gimnazija
1.21.2		302240545	BĮ	Kaišiadorių kultūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių kultūros centras	Kaišiadorių kultūros centras
1.21.3		190502719	BĮ	Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“	Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“
1.21.4		190502861	BĮ	Kaišiadorių lopšelis-darželis „Žvaigždutė“	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių lopšelis-darželis „Žvaigždutė“	Kaišiadorių lopšelis-darželis „Žvaigždutė“
1.21.5		190662969	BĮ	Kaišiadorių meno mokykla	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių meno mokykla	Kaišiadorių meno mokykla
1.21.6		188202230	BĮ	Kaišiadorių muziejus	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių muziejus	Kaišiadorių muziejus
1.21.7		190504727	BĮ	Kaišiadorių r. Gudienos mokykla-darželis „Rugelis“	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Gudienos mokykla-darželis „Rugelis“	Kaišiadorių r. Gudienos mokykla-darželis „Rugelis“
1.21.8		190596857	BĮ	Kaišiadorių r. Kruonio gimnazija	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Kruonio gimnazija	Kaišiadorių r. Kruonio gimnazija
1.21.9		190506016	BĮ	Kaišiadorių r. Pakertų lopšelis-darželis	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Pakertų lopšelis-darželis	Kaišiadorių r. Pakertų lopšelis-darželis
1.21.10		290595560	BĮ	Kaišiadorių r. Palomenės pagrindinė mokykla	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Palomenės pagrindinė mokykla	Kaišiadorių r. Palomenės pagrindinė mokykla
1.21.11		190595940	BĮ	Kaišiadorių r. Paparčių mokykla-daugiafunkcinis centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Paparčių mokykla-daugiafunkcinis centras	Kaišiadorių r. Paparčių mokykla-daugiafunkcinis centras
1.21.12		190503397	BĮ	Kaišiadorių r. Pravieniškių lopšelis-darželis „Ažuoliukas“	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Pravieniškių lopšelis-darželis „Ažuoliukas“	Kaišiadorių r. Pravieniškių lopšelis-darželis „Ažuoliukas“
1.21.13		190595755	BĮ	Kaišiadorių r. Pravieniškių Stasio Tijūnaičio pagrindinė mokykla	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Pravieniškių Stasio Tijūnaičio pagrindinė mokykla	Kaišiadorių r. Pravieniškių Stasio Tijūnaičio pagrindinė mokykla
1.21.14		190596519	BĮ	Kaišiadorių r. Rumšiškių Antano	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Rumšiškių Antano	Kaišiadorių r. Rumšiškių Antano



				Baranausko gimnazija		Baranausko gimnazija	Baranausko gimnazija
1.21.15		190503625	BĮ	Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšelis- darželis	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšelis- darželis	Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšelis- darželis
1.21.16		190504346	BĮ	Kaišiadorių r. Stasiūnų mokykla- darželis „Nykštukas“	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Stasiūnų mokykla- darželis „Nykštukas“	Kaišiadorių r. Stasiūnų mokykla- darželis „Nykštukas“
1.21.17		190504912	BĮ	Kaišiadorių r. Žaslių lopšelis- darželis „Žaliasis klevelis“	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Žaslių lopšelis- darželis „Žaliasis klevelis“	Kaišiadorių r. Žaslių lopšelis- darželis „Žaliasis klevelis“
1.21.18		190596661	BĮ	Kaišiadorių r. Žaslių pagrindinė mokykla	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Žaslių pagrindinė mokykla	Kaišiadorių r. Žaslių pagrindinė mokykla
1.21.19		190596476	BĮ	Kaišiadorių r. Žiežmarių gimnazija	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Žiežmarių gimnazija	Kaišiadorių r. Žiežmarių gimnazija
1.21.20		190503244	BĮ	Kaišiadorių r. Žiežmarių lopšelis- darželis „Varpelis“	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Žiežmarių lopšelis- darželis „Varpelis“	Kaišiadorių r. Žiežmarių lopšelis- darželis „Varpelis“
1.21.21		190503059	BĮ	Kaišiadorių r. Žiežmarių mokykla- darželis „Vaikystės dvaras“	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Žiežmarių mokykla- darželis „Vaikystės dvaras“	Kaišiadorių r. Žiežmarių mokykla- darželis „Vaikystės dvaras“
1.21.22		158976234	BĮ	Kaišiadorių rajo priešgaisrinė tarnyba	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajo priešgaisrinė tarnyba	Kaišiadorių rajo priešgaisrinė tarnyba
1.21.23		188773916	BĮ	Kaišiadorių rajo savivaldybės administraci- ja	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajo savivaldybės administracija	Kaišiadorių rajo savivaldybės administracija
1.21.24		M21I		Kaišiadorių rajo savivaldybės įždas	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajo savivaldybės administracija	Kaišiadorių rajo savivaldybės administracija
1.21.25		188684054	BĮ	Kaišiadorių rajo savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajo savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	Kaišiadorių rajo savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
1.21.26		190597044	BĮ	Kaišiadorių rajo savivaldybės viešoji biblioteka	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajo savivaldybės viešoji biblioteka	Kaišiadorių rajo savivaldybės viešoji biblioteka

1.21.27		301729889	BĮ	Kaišiadorių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Kaišiadorių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
1.21.28		158997029	BĮ	Kaišiadorių socialinių paslaugų centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių socialinių paslaugų centras	Kaišiadorių socialinių paslaugų centras
1.21.29		191823464	BĮ	Kaišiadorių suaugusiųjų ir jaunimo mokykla	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių suaugusiųjų ir jaunimo mokykla	Kaišiadorių suaugusiųjų ir jaunimo mokykla
1.21.30		190984870	BĮ	Kaišiadorių šventosios Faustinos mokykla	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių šventosios Faustinos mokykla	Kaišiadorių šventosios Faustinos mokykla
1.21.31		190663341	BĮ	Kaišiadorių švietimo ir sporto paslaugų centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių švietimo ir sporto paslaugų centras	Kaišiadorių švietimo ir sporto paslaugų centras
1.21.32		190596323	BĮ	Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija	Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija
1.21.33		302022532	BĮ	Kruonio kultūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kruonio kultūros centras	Kruonio kultūros centras
1.21.34		302122536	BĮ	Palomenės kultūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Palomenės kultūros centras	Palomenės kultūros centras
1.21.35		302025546	BĮ	Rumšiškių kultūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Rumšiškių kultūros centras	Rumšiškių kultūros centras
1.21.36		300642709	VšĮ	Viešojo įstaiga Kaišiadorių greitosios medicinos pagalbos stotis	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešojo įstaiga Kaišiadorių greitosios medicinos pagalbos stotis	Viešojo įstaiga Kaišiadorių greitosios medicinos pagalbos stotis
1.21.37		158971835	VšĮ	Viešojo įstaiga Kaišiadorių ligoninė	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešojo įstaiga Kaišiadorių ligoninė	Viešojo įstaiga Kaišiadorių ligoninė
1.21.38		300642680	VšĮ	Viešojo įstaiga Kaišiadorių pirminės sveikatos priežiūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešojo įstaiga Kaišiadorių pirminės sveikatos priežiūros centras	Viešojo įstaiga Kaišiadorių pirminės sveikatos priežiūros centras
1.21.39		158982130	VšĮ	Viešojo įstaiga Kaišiadorių psichikos sveikatos centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešojo įstaiga Kaišiadorių psichikos sveikatos centras	Viešojo įstaiga Kaišiadorių psichikos sveikatos centras

1.21.40		159421118	VšĮ	Viešoji įstaiga Kaišiadorių turizmo ir verslo informacijos centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Kaišiadorių turizmo ir verslo informacijos centras	Viešoji įstaiga Kaišiadorių turizmo ir verslo informacijos centras
1.21.41		158971269	VšĮ	Viešoji įstaiga Kruonio pirminės sveikatos priežiūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Kruonio pirminės sveikatos priežiūros centras	Viešoji įstaiga Kruonio pirminės sveikatos priežiūros centras
1.21.42		158971792	VšĮ	Viešoji įstaiga Rumšiškių pirminės sveikatos priežiūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Rumšiškių pirminės sveikatos priežiūros centras	Viešoji įstaiga Rumšiškių pirminės sveikatos priežiūros centras
1.21.43		258971640	VšĮ	Viešoji įstaiga Žaslių pirminės sveikatos priežiūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Žaslių pirminės sveikatos priežiūros centras	Viešoji įstaiga Žaslių pirminės sveikatos priežiūros centras
1.21.44		158971454	VšĮ	Viešoji įstaiga Žiežmarių pirminės sveikatos priežiūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Žiežmarių pirminės sveikatos priežiūros centras	Viešoji įstaiga Žiežmarių pirminės sveikatos priežiūros centras
1.21.45		302243986	BĮ	Žaslių kultūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Žaslių kultūros centras	Žaslių kultūros centras
1.21.46		302023538	BĮ	Žiežmarių kultūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Žiežmarių kultūros centras	Žiežmarių kultūros centras