



**KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**IŠVADA DĖL KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO
IR TURTO NAUDOJIMO**

2018 m. liepos 5 d. Nr. AK-08

Kaišiadorys

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	3
SANTRAUKA	4
IŽANGA	7
AUDITO REZULTATAI	8
SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINYS	8
1. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys	8
1.1. Ilgalaikio turto duomenys atitinka, tačiau nustatyta klaidų ir neatitikimų dėl ilgalaikio turto apskaitos tvarkymo pagal teisės aktų reikalavimus	9
1.1.1. Žemės apskaita	10
1.1.2. Pastatų vertė ne visais atvejais buvo padidinta tinkamai	11
1.1.3. Savivaldybėje duomenys apie vietinės reikšmės kelius (gatves) dar nėra konkretūs	11
1.1.4. Apskaita nebuvo tvarkoma laikantis VSAFAS nuostatų	12
1.2. Biologinis turtas apskaitytas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	13
SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENYS	14
2. Savivaldybės biudžeto pagrindiniai rodikliai	14
2.1. Pajamos	14
2.1.1. Dalis dotacijų investiciniams projektams vykdyti iš ES lėšų buvo suplanuotos netinkamai	14
2.2. Asignavimai, įsipareigojimai	16
2.2.1. Savivaldybės mokėtinų sumų įsiskolinimas padidėjo	16
2.2.2. Ilgalaikiai įsipareigojimai sumažėjo	17
2.2.3. Naudojant dotacijas Valstybinių ir privačių melioracijos statinių priežiūrai, remontui ir rekonstrukcijai nebuvo laikomasi patvirtintų prioritetų	17
2.2.4. Metiniame veiklos plane pateikta informacija apie savivaldybei priklausančių pastatų, statinių remontą, eksploataciją bei jų priežiūrą nebuvo susieta su strateginio veiklos plano tikslų ir uždavinių įgyvendinimu, apskaitoje pateikti netikslūs duomenys	17
2.2.5. Viešosios įstaigos pagal panaudą perduotą turtą naudojo pagal tiesioginę paskirtį	18
2.2.6 Savivaldybės įmonės „Kaišiadorių paslaugos“ nesilaikė strateginio veiklos plano nustatytų prioritetų ir tikslų, pirkėjų įsiskolinimas už paslaugas išaugo	18
2.2.7. Viešieji pirkimai	19
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	21
PRIEDAI	23

PAGRINDINIAI FAKTAI

Ilgalaikis turtas

52928,6 tūkst. Eur

Ilgalaikiai įsipareigojimai

4476,5 tūkst. Eur

Gautos pajamos

26619,9 tūkst. Eur

Išlaidos

26162,2 tūkst. Eur

Konsoliduoja duomenis

46 subjektai

1 išteklių fondas

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Auditas atliktas remiantis Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos¹, Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės² įstatymo reikalavimais ir Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu.³

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

Audito tikslas – įvertinti Kaišiadorių rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas laikotarpis – 2017 metai.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

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

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

Pagrindiniai audito rezultatai

Įvertindami Kaišiadorių rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą mes nustatėme, kad 2017 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 apskaitos tvarkymo pagal teisės aktų reikalavimus, turimo turto kontrolės vykdymo, finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumo, taip pat savivaldybės biudžeto lėšų planavimo, jo vykdymo, teisės aktų reikalavimų laikymosi:

1. Žemės sklypų tikroji vertė nustatyta ir nurodyta KFBA pagal Valstybinės įmonės Registro centro duomenimis 2016-01-01.

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

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

³ Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2018 m. vasario 12 d. pavedimas Nr. V8-3.

Žemės tikrąją vertę reikia nustatyti vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenimis, panaudojant žemės verčių žemėlapi.

2. Ne visi subjektai, kurie yra sudarę žemės sklypų panaudos sutartis, FAR aiškinamuosiuose raštuose pateikė informaciją apie pagal panaudos sutartis gauto turto vertę, kaip reglamentuoja 19-asis VSAFAS.

3. Iš patikrintų 127 kapinių sklypų 10 žemės sklypų nebuvo įregistruota Nekilnojamojo turto registre.

4. Savivaldybė neiformino ir neužregistravo didžiajai daliai žemės po keliais ir gatvėmis naudojimo Nekilnojamojo turto registre.

5. Ne visais atvejais gyvenamųjų pastatų vertė buvo padidinta tinkamai, nebuvo atsižvelgiama į atliekamų darbų teikiamą rezultatą, tai įtakoja ilgalaikio turto duomenų teisingumą.

6. Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) užregistruotų buhalterinėje apskaitoje simbolinė iki 1 Eur vertė yra 343 vnt., tai sudaro 38 % bendro savivaldybės kelių (gatvių) skaičiaus vienetais. Jų bendras ilgis – 361,65 km. Ši nurodyta simbolinė kelių vertė neparodo tikrosios kelių (gatvių) vertės.

7. 2017 m. gruodžio 31 d. Nekilnojamojo turto registre užregistruota 290 vnt. savivaldybės kelių (gatvių) kadastrinių matavimų bylų. Tai sudaro apytiksliai 32 % skaičiuojant nuo bendro savivaldybės kelių (gatvių) sąraše nurodyto kelių (gatvių) skaičiaus.

8. Nuo 2007 metų savivaldybėje neatliekama kelių (gatvių) techninė inventorizacija.

9. Savivaldybė pažeidė įstatymo reikalavimą nedidinti įsipareigojimų, kadangi Savivaldybės mokėtinų sumų įsipareigojimas padidėjo. Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme buvo nurodyta, kad savivaldybės 2018 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas turi būti ne didesnis už 2017 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti). Mokėtinios sumos per 2017 metus padidėjo 479,5 tūkst. Eurų arba daugiau kaip 2,6 karto.

10. Dalis dotacijų investiciniams projektams vykdyti iš ES lėšų buvo suplanuotos netinkamai.

11. Savivaldybės biudžeto patikslinto pajamų plano duomenys neatitiko su pajamų įvykdymo duomenimis.

Rekomendacijos

Savivaldybės administracijos direktoriui

Dėl konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio

Siekiant užtikrinti subjektų ir savivaldybės KFAR duomenų teisingumą:

1. Patikslinti turto, kurio apskaitai taikomas tikrosios vertės metodas, tikrąją vertę.
2. Subjektų finansinių ataskaitų rinkinių FAR aiškinamuosiuose raštuose turi būti atskleista informacija apie sudarytas žemės panaudos sutartis.
3. Inicijuoti žemės sklypų naudojimo įforminimą pagal teisės aktų nustatytus reikalavimus.
4. Ilgalaikio materialiojo turto remonto ir atliktų darbų išlaidas apskaitoje registruoti pagal VSAFAS reikalavimus, priklausomai nuo darbų teikiamo rezultato.
5. Kad būtų tiksli vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita, priimti sprendimus dėl kelių (gatvių) techninės inventorizacijos atlikimo ir kelių (gatvių) teisinės registracijos spartinimo.
6. Duomenų apie savivaldybės vietinės reikšmės kelius (gatves) konkretumui ir patikimumui užtikrinti, priimti sprendimus dėl vienodo duomenų (kelio numerio, pavadinimo, ilgio) pateikimo savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitoje bei kelių (gatvių) buhalterinėje apskaitoje (ilgalaikio turto apskaitos kortelėse).

Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

1. Savivaldybės biudžeto pajamų planą ir asignavimus projektams vykdyti planuoti pagal metinį lėšų poreikį jiems įgyvendinti.
2. Siekiant, kad metinėse ataskaitose būtų nurodyti teisingi duomenys, pajamų planavimas ir jų vykdymas turi atitikti biudžeto sudarymo ir jo vykdymo teisinius pagrindus.
3. Užtikrinti, kad Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo reikalavimo savivaldybei nedidinti įsipareigojimų ataskaitinio laikotarpio pabaigai būtų laikomasi.
4. Kitos rekomendacijos dėl apskaitos tvarkymo, turto valdymo ir naudojimo buvo pateiktos auditų metu.^{4, 5}

⁴ Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017-12-22 audito ataskaita Nr. AK-10, 2018-03-05 audito ataskaita Nr. AK-02, 2018-03-20 audito ataskaita Nr. AK-04, 2018-04-13 audito ataskaita Nr. AK-06.

⁵ Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018-05-17 raštas Nr. V5-28.

IŽANGA

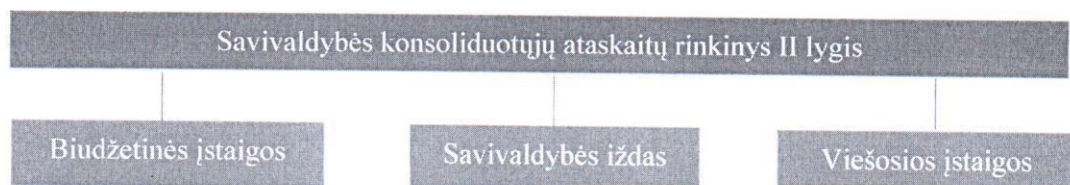
Vadovaudamiesi Vietos savivaldos, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymais, teikiame Savivaldybės tarybai išvadą dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija.

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

Visi 2017 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys viešojo sektoriaus subjektai nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo schemoje⁶. Vadovaujantis šia schema, savivaldybės konsoliduotosios ataskaitos priskiriamas II konsolidavimo lygiui, į 2017 metų KFAR įtraukta 46 savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų, 1 administruojamo išteklių fondo finansinių ataskaitų duomenys.

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis



Savivaldybės administracijos direktoriumi per ataskaitinį laikotarpį dirbo Česlovas Neviera. Finansų skyriuje iki 2017 m. vasario 9 d. vedėjo pareigas ėjo Aldona Atmanavičienė, nuo vasario 10 d. vedėjo pareigas eiti paskirta Audronė Litvinskaitė.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (23 psl.).

⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. sausio 29 d. įsakymas Nr. 1K-33

AUDITO REZULTATAI

SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išdo ir savivaldybės kontroliuojamųjų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, ir 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 šį rinkinį turi pateikti Kontrolės ir audito tarnybai ne vėliau kaip iki gegužės 31 dienos.

Savivaldybės administracija konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2018-05-31.⁷

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.

1. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys

Konsoliduota finansinės būklės ataskaita	Konsoliduota Veiklos rezultatų ataskaita
<ul style="list-style-type: none">Iš viso turto ir atitinkamai finansavimo sumų, išsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies - 60530,25 tūkst. Eur	<ul style="list-style-type: none">Pagrindinės veiklos pajamos - 36715,12 tūkst. EurPagrindinės veiklos sąnaudos- 36617,27 tūkst. Eur

Audito metu vertinome 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 (2 priedas).

⁷ Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos 2018-05-31 d. raštas Nr. (3.10-V8)-3-1145.

Išvada dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo

1.1. Ilgalaikio turto duomenys atitinka, tačiau nustatyta klaidų ir neatitikimų dėl ilgalaikio turto apskaitos tvarkymo pagal teisės aktų reikalavimus

Atlikus visų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų 2017 m. finansinių ataskaitų rinkiniuose pateiktų ilgalaikio turto straipsnių duomenų sumavimo atitikties 2017 m. KFAR FBA ilgalaikio turto duomenims patikrinimą nustatėme, kad Savivaldybės 2017 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje ilgalaikio turto straipsniuose visų konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų grupės ilgalaikio turto duomenys atitinka.

1 lentelė. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio FBA audituotų ilgalaikio turto str. duomenys (tūkst. Eur).

Eil. nr.	Ilgalaikio turto straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena
A.	ILGALAIKIS TURTAS	52928,64
I.	Ilgalaikis nematerialusis turtas	516,59
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	45587,04
II.1	Žemė	31,23
II.2	Pastatai	21392,70
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai	14509,59
B.	BIOLOGINIS TURTAS	0,62

Pasirinktuose audituojamuose subjektuose nagrinėjome turto apskaitos procesą – įsigijimą, vertės nustatymą bei jos tikslinimą, amortizacijos bei nusidėvėjimo apskaičiavimą, turto nurašymą, duomenų atskleidimą finansinėse ataskaitose bei šių visų procesų vidaus kontrolę.

Auditotos įstaigos valdė 35924,54 tūkst. Eur vertės savivaldybei nuosavybės teise ir valstybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, kas sudaro 67,87 proc. KFAR paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną apskaityto ilgalaikio turto vertės.

Audito metu reikšmingų neatitikimų, kurie turėtų įtakos nuomonei dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo pareikšti, nebuvo nustatyta.

2017 metų KFAR kontrolės ataskaitose klaidų nenustatyta, duomenys korektiški. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte atskleista visa informacija pagal VSAFAS reikalavimus.

Tačiau pateikėme pastabų, nustatėme klaidų ir neatitikimų, kurie buvo kokybiškai reikšmingi dėl ilgalaikio turto apskaitos tvarkymo pagal teisės aktų reikalavimus, turimo turto kontrolės vykdymo, dėl finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumo. Jie pateikiami kaip reikšminga informacija ataskaitos 3 priede.

1.1.1. Žemės apskaita

2017 m. KFAR FBA nuosavybės teise valdomos žemės vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyta 31,23 tūkst. Eur, pagal žemės sklypų panaudos sutartis gauto turto vertė per ataskaitinį laikotarpį 2189,69 tūkst. Eur.

Audito metu nustatėme neatitikimus teisės aktams:

1) Žemės sklypų turto tikroji vertė finansinių metų pabaigoje nebuvo patikslinta. Turto tikroji vertė nustatyta pagal Valstybinės įmonės Registro centro duomenis 2016-06-01.

Pagal 12-ojo VSAFAS 65 p. nuostatas viešojo sektoriaus subjektas patikslina turto tikrąją vertę kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengdamas metines finansines ataskaitas⁸. Žemės tikroji vertė yra nustatoma vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenimis, panaudojant žemės verčių žemėlapi⁹.

2) Nesilaikant 12-ojo VSAFAS 77 p. nuostatų Savivaldybės administracija FAR aiškinamajame rašte nenurodė informacijos apie paskutinę tikrosios vertės nustatymo datą.

Siekiant, kad finansinėse ataskaitose turtas, kurių apskaitai taikomas tikrosios vertės metodas būtų parodytas tikra ir teisinga verte, turto tikroji vertė turėjo būti patikslinta 2017 m. gruodžio 31 d. ir informacija atskleista aiškinamajame rašte.

3) Ne visi subjektai, kurie yra sudarę žemės sklypų panaudos sutartis, FAR aiškinamuosiuose raštuose pateikė informaciją apie pagal panaudos sutartis gauto turto vertę, kaip reglamentuoja 19-asis VSAFAS^{10, 11}.

Informacijos apie sudarytas žemės sklypų panaudos sutartis nenurodė 6 subjektai.

Pagal Savivaldybės administracijos pateiktą žemės sklypų panaudos sutarčių registrą 2018-01-01 užregistruota 327 žemės sklypų panaudos sutarčių.

Patikrinome kiek įforminta ir užregistruota žemės sklypų po kapinėmis, keliais ir gatvėmis.

4) Iš patikrintų 127 kapinių sklypų¹² 10 žemės sklypų neįregistruota Nekilnojamojo turto registre. Pagal LR žmonių palaikų laidojimo įstatymo¹³ 33 str. 3 p. kapinių žemės sklypus savivaldybės privalėjo įregistruoti Nekilnojamojo turto registre iki 2017 m. sausio 1 d.

5) Po keliais sudaryta ir įforminta 14 žemės panaudos sutarčių.

⁸ LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ „Ilgalaikis materialusis turtas“ 65 p.

⁹ Ten pat, 62 p.

¹⁰ LR finansų ministro 2008-05-14 įsakymas Nr. 1K-176 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 19-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 62 ir 63 p.

¹¹ Panaudos gavėjas aiškinamajame rašte turi nurodyti pagal panaudos sutartis gauto turto vertę pagal turto grupės paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną.

¹² Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2016-03-31 sprendimas Nr. V17-91 „Dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės teritorijoje esančių kapinių (veikiančių, riboto laidojimo ir neveikiančių) sąrašo tvirtinimo“.

¹³ Lietuvos Respublikos Žmonių palaikų laidojimo įstatymas 2008-07-03 Nr. X-1684 (su vėlesniais pakeitimais).

Savivaldybėje įforminta ir užregistruota maža dalis žemės sklypų naudojimo po keliais ir gatvėmis.

1.1.2. Pastatų vertė ne visais atvejais buvo padidinta tinkamai

KFAR FBA didžiausią ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės dalį (46,93 proc.) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė pastatai 21392,70 tūkst. Eur, iš jų 1262,29 tūkst. Eur gyvenamieji pastatai.

Audito metu nustatėme neatitikimus teisės aktams dėl pastatų vertės didinimo:

Seniūnijose atliktų socialinio būsto paprasto remonto darbų sąnaudos metų pabaigoje pagal buhalterines pažymas buvo atstatomos ir didinama ilgalaikio turto vertė, tačiau pagal 12-ojo VSAFAS 32 p. nuostatas ne visais atvejais turto vertė turėjo būti didinama.

Iš patikrintų 18 atliktų socialinių būstų remonto darbų nustatėme, kad 5 atvejais remonto išlaidos turėjo būti nurašytos į sąnaudas tą ataskaitinį laikotarpį, kai padarytos, kadangi atlikti darbai prie esminio turto pagerinimo nepriskiriami. Iš viso 2,13 tūkst. Eur.

UAB „Kaišiadorių butų ūkis“ savivaldybei priklausančiuose 5 būstuose Gedimino g. 125-50; 129-12; 109-209; 20-1 namuose atliko santechnikos remonto darbus (unitazų keitimas ir kt.), balkono grindų keitimą, Girelės g. 55-114 lango įstiklinimo darbus.

Ne visais atvejais gyvenamųjų pastatų vertė buvo padidinta tinkamai, nebuvo atsižvelgiama į atliekamų darbų teikiamą rezultatą, tai įtakoja ilgalaikio turto duomenų teisingumą.

1.1.3. Savivaldybėje duomenys apie vietinės reikšmės kelius (gatves) dar nėra konkretūs

Atsižvelgdami į dalykus, nustatytus atliekant ankstesniųjų 2015 m. ir 2016 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditus, pakartotinai vertinome 2017 metų duomenis apie savivaldybės vietinės reikšmės kelius (gatves).

Pagal Vietinės reikšmės automobilių kelių 2017 metų statistinės ataskaitos (TK-02) duomenis Kaišiadorių rajono savivaldybės bendras vietinės reikšmės kelių ilgis – 2271 km. Iš jų 935,3 km – viešųjų kelių ir 1335,7 km – vidaus kelių.

Pagal vietinės reikšmės kelių Kaišiadorių rajone specialiojo plano¹⁴ ir Kaišiadorių rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo¹⁵ duomenis iš viso savivaldybėje 497 vnt. viešųjų kelių, 408 vnt. gatvių ir 3765 vnt. vidaus kelių.

¹⁴ 2016 m. rugsėjo 15 d. Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. V1E-56 „Dėl vietinės reikšmės kelių Kaišiadorių rajone koreguoto specialiojo plano patvirtinimo“.

¹⁵ 2016 m. birželio 30 d. Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos sprendimas Nr. V17-221 „Dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“.

Audito metu nustatėme:

1) Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹⁶ vietinės reikšmės kelių Kaišiadorių rajone specialusis planas papildytas duomenimis apie vietinės reikšmės vidaus kelius¹⁷.

2) 2017 m. gruodžio 31 d. savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) užregistruotų buhalterinėje apskaitoje simboline iki 1 Eur verte – 343 vnt., t. y. 38 % bendro savivaldybės vietinės reikšmės viešųjų kelių (gatvių) skaičiaus vienetais. Kelių (gatvių) užregistruotų buhalterinėje apskaitoje simboline iki 1 Eur verte bendras ilgis – 361,65 km. Ši nurodyta simbolinė vertė neparodo tikrosios kelių vertės.

3) Kaišiadorių rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) duomenys (kelio numeris, pavadinimas, ilgis), nurodyti buhalterinėje apskaitoje (Ilgalaikio turto apskaitos kortelėse) neatitinka duomenų, nurodytų Kaišiadorių rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąraše. Iki šios dienos atsakingi Savivaldybės administracijos darbuotojai duomenis koreguoja, tačiau koregavimo darbai dar nebaigti.

4) 2017 m. gruodžio 31 d. Nekilnojamojo turto registre užregistruota 290 vnt. savivaldybės kelių (gatvių) kadastrinių matavimų bylų. Tai sudaro apytiksliai 32 % skaičiuojant nuo bendro savivaldybės vietinės reikšmės viešųjų kelių (gatvių) sąraše nurodyto kelių (gatvių) skaičiaus. Konkretaus skaičiaus kiek ir kokiems vietinės reikšmės keliams (gatvėms) likę nesudarytų ir neįregistruotų Nekilnojamojo turto registre kadastrinių matavimų bylų, Savivaldybės administracijos atsakingi darbuotojai nenurodė.

5) Nuo 2007 metų savivaldybėje neatliekama kelių (gatvių) techninė inventorizacija.

Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijoje nėra informacinės sistemos kelių (gatvių) techninei apskaitai tvarkyti, duomenims apie savivaldybės vietinės reikšmės kelius (gatves) kaupti bei atnaujinti¹⁸.

1.1.4. Apskaita nebuvo tvarkoma laikantis VSAFAS nuostatų

Audito metu nustatėme neatitikimus teisės aktams, apskaitant ilgalaikį turtą.

1) Kaišiadorių kultūros centras nesilaikė 12-ojo VSAFAS nuostatų ir Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos sprendimu¹⁹ perduotą turtą apskaitė ilgalaikio turto str. „Mašinos ir įrenginiai“,

¹⁶ 2016 m. rugsėjo 15 d. Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. V1E-56 „Dėl vietinės reikšmės kelių Kaišiadorių rajone koreguoto specialiojo plano patvirtinimo“.

¹⁷ (nurodyti duomenys – vidaus kelio numeris, danga, kelio plotis metrais, kategorija ir kelio ilgis kilometrais).

¹⁸ 2018 m. kovo 23 d. Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie susisiekimo ministerijos direktoriaus įsakymu Nr. V-67 patvirtino Valstybinės ir vietinės reikšmės kelių turto valdymo informacinės sistemos nuostatus ir Valstybinės ir vietinės reikšmės kelių turto valdymo informacinės sistemos duomenų saugos nuostatus, nustatančius valstybinės ir vietinės reikšmės kelių turto valdymo informacinės sistemos (KTVIS) steigimo pagrindą, tikslus, uždavinius, funkcijas, organizacinę, informacinę ir funkcinę struktūras, duomenų teikimą ir naudojimą, duomenų saugos reikalavimus, finansavimą, modernizavimą ir likvidavimą.

¹⁹ Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2017 m. rugsėjo 28 d. sprendimas Nr. V17-218.

Išvada dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo
nors ne visi turto vienetai atitiko 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 7 str. nurodytus ilgalaikio turto kriterijus.

2017 m. FAR FBA 2017 m. gruodžio 31 d. pateikti netikslūs ilgalaikio turto duomenys str. „Mašinos ir įrenginiai“ ir trumpalaikio turto duomenys.

Įstaiga pateiktas rekomendacijas²⁰ įgyvendino, nustatytus neatitikimus patikslino 2018 m. I ketvirčio FAR.²¹

1.2. Biologinis turtas apskaitytas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje

Biologinio turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyta 0,62 tūkst. Eur, ataskaitinio laikotarpio pradžioje nenurodyta, kadangi pagal 16-ąjį VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ Savivaldybės administracijoje biologinis turtas nebuvo įvertintas ir apskaitoje nebuvo užregistruotas.

Atliekant Kaišiadorių rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą Savivaldybės administracijai buvo pateikta rekomendacija įvertinti ir apskaitoje užregistruoti biologinį turtą.

Įgyvendinus rekomendaciją, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu²² papildyta Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos asignavimų valdytojų apskaitos politika²³ Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašu, ir biologinis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užregistruotas.

²⁰ Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018-05-17 raštas Nr. V5-28.

²¹ Kaišiadorių kultūros centro 2018-06-06 raštas Nr. S-114.

²² Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. spalio 13 d. įsakymas Nr. V1E-1081.

²³ Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 metų balandžio 30 d. įsakymu Nr. V1-342.

2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – periodiškai rengiamas teisės aktų nustatytų ataskaitų rinkinys, kuriame pagal teisės aktuose nustatytą formą pateikiami biudžeto (biudžeto pajamų ir išlaidų sąmatos) vykdymo duomenys²⁴.

Savivaldybės biudžetas – savivaldybės tarybos tvirtinamas savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams.

Biudžeto vykdymo apskaita tvarkoma pinigų principu. Tai reiškia, kad išlaidos pripažįstamos tada, kada išmokami pinigai, o pajamos pripažįstamos tada, kada gaunami pinigai.

Savivaldybės biudžeto pagrindiniai rodikliai

2.1. Pajamos

Savivaldybės biudžeto pajamų patikslintas planas 27780,0 tūkst. Eur	Gauta pajamų 26619,9 tūkst. Eur
<ul style="list-style-type: none">• Pajamos iš mokesčių – 13526,0• Dotacijos – 13109,3• Kitos pajamos – 984,7• Materialiojo turto realizavimo pajamos – 160,0	<ul style="list-style-type: none">• Iš mokesčių – 14067,2• Pervesta dotacijų – 11619,1• Iš kitų pajamų – 868,9• iš materialiojo turto realizavimo – 64,7

Pajamų planas iš mokesčių 2017 metais buvo viršytas: gyventojų pajamų mokesčio gauta 509,2 tūkst. Eur, turto mokesčių 18,8 tūkst. Eur daugiau. Dotacijų buvo pervesta 1490,2 tūkst. Eur mažiau.

Kaišiadorių rajono savivaldybės taryba suteikė mokesčių lengvatas žemės mokesčių, pajamų mokesčių ir valstybinės žemės nuomos mokesčių už 127,5 tūkst. Eur.

2.1.1. Dalis dotacijų investiciniams projektams vykdyti iš ES lėšų buvo suplanuotos netinkamai

Dotacijų iš ES lėšų investiciniams projektams finansuoti pagal ataskaitos duomenis buvo gauta 1344,3 tūkst. Eur mažiau nei planuota.

Analizuojant priežastis nustatėme, kad dotacijos 5 projektams vykdyti iš ES lėšų 2017 metams buvo suplanuotos netinkamai, kadangi Savivaldybės strateginiame 2017 – 2019 metų veiklos plane,

²⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 7 d.

Išvada dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo

savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų plane buvo nurodoma visa projekto, o ne metinė lėšų jam vykdyti suma.

Planuojant ES lėšas projektams įgyvendinti nebuvo atsižvelgta į tai, kad projektai yra tęstiniai, vykdomi ne vienerius metus.

Iš ES lėšų finansuojami projektai ir suplanuotos lėšos, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Projekto pavadinimas	Dotacijos plano suma	Įvykdyta	Skirtumas
1.	Kaišiadorių m. A. Brazausko parko sutvarkymas ir pritaikymas rekreaciniams, poilsio ir sveikatinimo poreikiams	790,6	214,9	575,7
2.	Socialinio būsto fondo plėtra Kaišiadorių rajono savivaldybėje	463,7	9,8	453,9
3.	Užterštų teritorijų sutvarkymas Kaišiadorių rajono Varkalių ir Pakertų kaimuose	120,4	65,3	55,1
4.	Paslaugų šeimai plėtojimas Kaišiadorių rajone	255,0	35,0	220,0
5.	Pėsčiųjų ir dviračių tako įrengimas aplink Girelės II tvenkinį Kaišiadorių mieste	53,0	52,3	0,7
6.	Kauno marių ir Nemuno kilpų turizmo E-rinkodara vykdymas	38,8	0,0	38,8
	Iš viso:	1721,5	377,3	1344,2

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas reglamentuoja biudžetinių metų 12 mėnesių laikotarpį, prasidedantį sausio 1 dieną ir pasibaigiantį gruodžio 31 dieną.

Remiantis įstatyme numatytais biudžeto pajamų sudarymo ir asignavimų naudojimo pagrindais, pajamų planas ir asignavimai turi būti planuojami ir tvirtinami metams.

Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos sprendimu²⁵ 38,8 tūkst. Eur buvo padidintas savivaldybės biudžeto pajamų planas „Kauno marių ir Nemuno kilpų turizmo E-rinkodara“ projektui vykdyti.

Lėšos šiam projektui 38,7 tūkst. Eur iš ES lėšų buvo gautos ir panaudotos.

Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos 24 eil. „Europos Sąjungos paramos lėšos“ ši suma nebuvo nurodyta gautų pajamų dalyje.

Siekiant, kad metinėse ataskaitose būtų nurodyti teisingi duomenys, pajamų planavimas ir jų vykdymas turi atitikti biudžeto sudarymo ir jo vykdymo teisinius pagrindus.

²⁵ 2017 m. gruodžio 21 d. sprendimas Nr. V17-294

2.2. Asignavimai, įsipareigojimai

Savivaldybės biudžeto patikslintas asignavimų planas	Savivaldybės biudžeto išlaidos	Savivaldybės ilgalaikiai įsipareigojimai
• 28730,4 tūkst. Eur	• 26162,2 tūkst. Eur	• 4463,2 tūkst. Eur

Savivaldybės asignavimai buvo patvirtinti 13 biudžeto programų vykdyti.

Ne visi patvirtinti asignavimai buvo panaudoti. Didžiausia patvirtintų asignavimų suma – 1630,2 tūkst. Eur buvo nepanaudota Investicijų ir verslo plėtros programoje numatytiems projektams vykdyti. Pagrindinis veiksnys, dėl kurio savivaldybės biudžeto ataskaitose matomas toks skirtumas tarp patikslinto asignavimų plano ir išlaidų – neteisingas savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planavimas metams. Apie tai rašoma šios ataskaitos 2.1.1 dalyje.

2.2.1. Savivaldybės mokėtinų sumų įsiskolinimas padidėjo

Kaišiadorių rajono savivaldybės mokėtinos sumos 2017 metų padidėjo palyginus su 2016 metais ir sudarė 771,8 tūkst. Eur. 2016 metų pabaigoje – 292,3 tūkst. Eur.

Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo²⁶ 13 str. 3 dalyje buvo nurodyta, kad savivaldybės 2018 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas turi būti ne didesnis už 2017 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

Mokėtinos sumos per 2017 metus padidėjo 479,5 tūkst. Eurų arba daugiau kaip 2,6 karto.

Savivaldybė pažeidė įstatymo reikalavimą nedidinti įsipareigojimų.

Savivaldybės administracija paaiškino, kad mokėjimo paraiškos ES fondo lėšomis įgyvendinamų projektų apmokėjimui buvo pateiktos 2017 metų spalio mėnesį, o lėšos buvo gautos 2018 metų pradžioje, 462,5 tūkst. Eur buvo apmokėta sausio mėnesį.

Įstatyme numatytų apribojimų dėl įsiskolinimo nedidrinimo turėjo būti laikomasi.

²⁶ Įstatymas Nr. XIII-177.

2.2.2. Ilgalaikiai įsipareigojimai sumažėjo

Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma negali būti teigiamas dydis, vadinasi ilgalaikiai įsipareigojimai negalėjo didėti (įsiskolinimas 2016 metų pabaigoje buvo 4536,8 tūkst. Eur.)

Kaišiadorių rajono savivaldybės 2017 metų pabaigoje įsiskolinimas nurodytas 4463,3 tūkst. Eur. Iš šios sumos 2398,9 tūkst. Eur yra skola už projektus, kurie buvo finansuojami iš ES ir kitos paramos lėšų.

Per metus grąžinta 73,5 tūkst. Eur.

Savivaldybės skolos dydis 2017 metais sudarė 31,4 proc. (maksimalus 70 proc.), limitas neviršytas.

Savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių priimtų paskolų metų pabaigoje buvo 1169,9 tūkst. Eur. Tai:

- SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ – 23,2 tūkst. Eur,
- UAB „Kaišiadorių vandenys“ – 1146,7 tūkst. Eur.

Tai sudaro 8,2 proc. (maksimalus 10 proc.) nuo prognozuojamų pajamų. Limitas neviršytas.

2.2.3. Naudojant dotacijas Valstybinių ir privačių melioracijos statinių priežiūrai, remontui ir rekonstrukcijai nebuvo laikomasi patvirtintų prioritetų

Mes patikrinome Valstybinių ir privačių melioracijos statinių priežiūrai, remontui ir rekonstrukcijai skirtų 184000 Eur valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų panaudojimą.

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje duomenys pateikti teisingai. Tačiau turėjome pastabų dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintų prioritetinių melioracijos darbų.

2017 metais iš 10 prioritetinių darbų 4 prioritetiniai melioracijos darbai buvo neatlikti. Tie patys darbai buvo įtraukti ir į 2015, 2016 ir 2017 metų prioritetinių melioracijos darbų sąrašus, tačiau nebuvo vykdomi.

Atliekant melioracijos darbus Savivaldybėje, nebuvo laikomasi patvirtintų prioritetų.

2.2.4. Metiniame veiklos plane pateikta informacija apie savivaldybei priklausančių pastatų, statinių remontą, eksploataciją bei jų priežiūrą nebuvo susieta su strateginio veiklos plano tikslų ir uždavinių įgyvendinimu, apskaitoje pateikti netikslūs duomenys

Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija metiniame veiklos plane nurodė savivaldybės objektus, kuriuose buvo planuota vykdyti remonto ir priežiūros darbus.

Išvada dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo

Savivaldybė per metus papildomai vykdė pastatų ir statinių remonto darbus, kurie metiniame veiklos plane buvo nenumatyti, metinis veiklos planas nebuvo tikslinamas.

Metiniame veiklos plane pateikta informacija nebuvo susieta su strateginio veiklos plano tikslų ir uždavinių įgyvendinimu, planuotų rezultatų pasiekimu, nebuvo užtikrintas planavimo dokumentų vientisumas.

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje buvo nurodyti netikslūs duomenys išlaidų str. „Kiti pastatai ir statiniai“ – 36750,80 Eur mažesnė panaudotų asignavimų suma.

Už įvažiavimo ir automobilių stovėjimo aikštelės įrengimo prie pastato, esančio Gedimino g. 118, Kaišiadorių m. rangos darbus apmokėta iš kitos Ūkio plėtros programos priemonės „Savivaldybės vietinės reikšmės kelių, gatvių, takų tiesimas, taisymas (remontas) ir priežiūra“.

Nustatytos klaidos parodė, kad ne visais atvejais buvo kontroliuojamas Ūkio plėtros programos priemonių vykdymas, kad lėšos būtų naudojamos pagal patvirtintas priemones sąmatas ir apskaitoje būtų pateikiami teisingi duomenys.

2.2.5. Viešosios įstaigos pagal panaudą perduotą turtą naudojo pagal tiesioginę paskirtį

Mes patikrinome, kaip naudojamas panaudos pagrindais perduotas savivaldybės turtas viešosiose įstaigose, kurių steigėjas yra savivaldybė.

Viešosios įstaigos Kaišiadorių psichikos sveikatos centras, Rumšiškių pirminės sveikatos priežiūros centras Kaišiadorių rajono savivaldybės ir valstybės turtu naudojasi panaudos pagrindais, kuris įstaigoms perduotas pagal Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos sprendimus, Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus.

Gautą turtą įstaigos naudoja pagal tiesioginę paskirtį ir sutartis, įstaigos įstatuose nustatytai veiklai vykdyti, turtas apdraustas.

Savivaldybės turto panaudos sutartys (administracinių patalpų ir garažo) užregistruotos Nekilnojamojo turto registre.

2.2.6. Savivaldybės įmonės „Kaišiadorių paslaugos“ nesilaikė strateginio veiklos plano nustatytų prioritetų ir tikslų, pirkėjų įsiskolinimas už paslaugas išaugo

Vertinant savivaldybės įmonės „Kaišiadorių paslaugos“ 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinį, patikrinome ilgalaikio turto įsigijimus, gautinų sumų ir įsipareigojimų, pirkėjų įsiskolinimo apskaitą.

Įmonė 2017 m. įsigijo ilgalaikio materialiojo turto už 25770 Eur. Iš apyvartinių lėšų įsigijo M2 klasės autobusą 2001 m. už 5300 Eur.

Išvada dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo

Įmonės strateginiame veiklos plane nustatyti prioritetai²⁷ ir tikslai: gerinti teikiamų keleivių transporto paslaugų kokybę modernizuojant keleivinio transporto paslaugas įsigyjant 3 naujus autobusus ir 5 autobusus ne senesnius kaip 10 metų.

Įmonė įsigyja transporto priemones, tačiau turtas neatnaujinamas, kadangi įsigijami naudoti autobusai, senesni kaip 10 m.

Įmonė nesilaikė strateginio veiklos plano nustatytų prioritetų ir tikslų.

2017 m. gruodžio 31 d. per vienus metus gautinos sumos sudarė 199170 Eur, iš jų pirkėjų skolos – 174716 Eur. Palyginus 2017 m. su 2016 m. pirkėjų skolos išaugo 56899 Eur, iš jų komunalinių paslaugų skyriuje 53315 Eur.

Įmonės apskaitos politika nebuvo patikslinta dėl 2017 m. pasikeitusio paslaugų gavėjų atsiskaitymo (kas ketvirtį).

Pirkėjų įsiskolinimo dienomis apyvartumo rodiklis komunalinių paslaugų skyriuje yra nepalankus Įmonei ir siekia 118,28 dienų (apie 4 mėn.), kai įsiskolinimo saugi riba yra 1–2 mėnesiai.

Egzistuoja rizika, kad paslaugų gavėjai gali laiku neatsiskaityti ir tai įtakos Įmonės veiklos rezultatus.

2.2.7. Viešieji pirkimai

Mes patikrinome lėšų, skirtų prekėms ir paslaugoms įsigyti panaudojimo teisėtumą ir nustatėme, kad vykdant Ūkio plėtros programos priemonę „Savivaldybei priklausančių pastatų, statinių remontas, eksploatacija bei jų priežiūra, teritorijų priežiūra“ ir Žemės ūkio ir kaimo plėtros programos priemonę „Valstybinių ir privačių melioracijos statinių priežiūros, remonto ir rekonstrukcijos organizavimas“ atrankos būdu patikrinus viešųjų pirkimų dokumentus reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatėme, pirkimo būdai parinkti teisingai.

Tačiau ne visais atvejais viešieji pirkimai buvo vykdomi atsakingai, atsižvelgiant į teisės aktų reikalavimus.

Kaišiadorių kultūros centras:

Nebuvo pildomos pirkimų paraiškos, nustatyti neatitikimai pildant apklausos pažymas. Nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 5 d. reikalavimų 3 sutartys sudarytos ilgesniam nei 3 metų laikotarpiui,

SĮ „Kaišiadorių paslaugos“:

Neparengė Pirkimų organizavimo tvarkos kaip reglamentuota Aprašo²⁸ 15 p.

²⁷ Viena iš praritetinių sričių (VIII sk. Įmonės vizija ir prioritetai) – transporto paslaugų konkurencingumo didinimas.

²⁸ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymas Nr. 1S-97 „Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas“.

Išvada dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo

Nesilaikant Viešojo pirkimo įstatymo reikalavimų 3 sutartys sudarytos ilgesniam nei 3 metų laikotarpiui, 1 sutartis sudarytos neterminuotam laikotarpiui.

Audituojami subjektai pateiktas rekomendacijas²⁹ dėl viešųjų pirkimų vykdymo įgyvendino.^{30,31}

Audito ataskaita pateikta:

Kaišiadorių rajono savivaldybės merui, Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriui, Kontrolės komitetui.

Auditas atliktas, vykdant 2018 m. vasario 12 d. Savivaldybės kontrolieriaus pavedimą Nr. V8-3.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Danutė Steponavičienė, Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Gražina Plančiūnienė, vyr. specialistė Jolita Navickienė.

²⁹ Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017-12-22 audito ataskaita Nr. AK-10, 2018-04-13 audito ataskaita Nr. AK-06.

³⁰ Kaišiadorių kultūros centro 2017-12-01 raštas Nr. S-285.

³¹ SI „Kaišiadorių paslaugos“ 2018-05-16 raštas Nr. S-148.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Siekiant užtikrinti subjektų ir savivaldybės KFAR duomenų teisingumą: 1.1. Patikslinti turto, kurio apskaitai taikomas tikrosios vertės metodas, tikrąją vertę.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Turto, kurio apskaitai taikomas tikrosios vertės metodas, tikrąją vertę patikslinsime atliekant 2018 metų metinę inventurizaciją	2018-12-31
	1.2. Subjektų finansinių ataskaitų rinkinių FAR aiškinamuosiuose raštuose turi būti atskleista informacija apie sudarytas žemės panaudos sutartis.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Informuosime subjektus, kad FAR aiškinamuosiuose raštuose turi būti teikiama informacija apie sudarytas žemės panaudos sutartis.	2018-12-31
2.	Inicijuoti žemės sklypų naudojimo įforminimą pagal teisės aktų nustatytus reikalavimus.	Savivaldybės administracijos direktoriui		
3.	Ilgalaikio materialiojo turto remonto ir atliktų darbų išlaidas apskaitoje registruoti pagal VSAFAS reikalavimus, priklausomai nuo darbų teikiamo rezultato.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Ilgalaikio materialiojo turto remonto ir atliktų darbų išlaidas apskaitoje registruosime pagal VSAFAS reikalavimus, priklausomai nuo darbų teikiamo rezultato.	Nuolat
4.	Kad būtų tiksli vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita, priimti sprendimus dėl kelių (gatvių) techninės inventurizacijos atlikimo ir kelių (gatvių) teisinės registracijos spartinimo.	Savivaldybės administracijos direktoriui		

Išvada dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo

5.	Duomenų apie savivaldybės vietinės reikšmės kelius (gatves) konkretumui ir patikimumui užtikrinti, priimti sprendimus dėl vienodo duomenų (kelio numerio, pavadinimo, ilgio) pateikimo savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitoje bei kelių (gatvių) buhalterinėje apskaitoje (ilgalaikio turto apskaitos kortelėse).	Savivaldybės administracijos direktoriui	Parengti Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos sprendimą, patikslinant kelių (gatvių) sąrašą	2018-12-31
6.	Savivaldybės biudžeto pajamų planą ir asignavimus projektams vykdyti planuoti pagal metinį lėšų poreikį jiems įgyvendinti.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Savivaldybės biudžeto pajamų planą ir asignavimus projektams vykdyti planuosime pagal metinį lėšų poreikį jiems įgyvendinti.	Iki 2018-12-31
7.	Siekiant, kad metinėse ataskaitose būtų nurodyti teisingi duomenys, pajamų planavimas ir jų vykdymas turi atitikti biudžeto sudarymo ir jo vykdymo teisinius pagrindus.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Pajamų planavimą ir jų vykdymą sudarysime ir/ar tikslinsime pagal biudžeto sudarymo ir jo vykdymo teisinius pagrindus.	Iki 2018-12-31
8.	Užtikrinti, kad Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo reikalavimo savivaldybei nedidinti įsipareigojimų ataskaitinio laikotarpio pabaigai būtų laikomasi.	Savivaldybės administracijos direktoriui	Parengsime įsakymą dėl reikalavimo asignavimų valdytojams nedidinti įsipareigojimų ataskaitinio laikotarpio pabaigai (2018 12 31)	2018-10-31

Savivaldybės kontrolierė



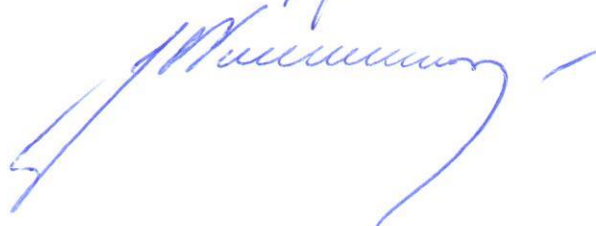
Danutė Steponavičienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja



Gražina Plančiūnienė

Vyriausioji specialistė



Jolita Navickienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Išvada dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2017 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

2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti Kaišiadorių rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

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 605,30 tūkst. Eur. Kokybiškai reikšmingi dalykai yra ilgalaikio turto apskaitos tvarkymas pagal teisės aktų reikalavimus, turimo turto kontrolės vykdymas, finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumas.

Išvada dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo

Reikšmingu dalyku BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar klaidų visuma, kuri yra 260,88 tūkst. Eur. Kokybiškai reikšmingi dalykai yra teisingas savivaldybės biudžeto lėšų planavimas, jo vykdymas, teisės aktų reikalavimų laikymasis.

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Kaišiadorių rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, likučiai	<p>Kaišiadorių rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė: Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Grynojo turto pokyčio ataskaita, Pinigų srautų ataskaita, finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis.</p> <p>Konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje 2017 m. gruodžio 31 d. iš viso turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies likutis buvo 60530,25 tūkst. Eur, Veiklos rezultatų ataskaitoje 2017 m. gruodžio 31 d. pagrindinės veiklos pajamos sudarė 36715,12 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos 36617,27 tūkst. Eur.</p> <p>2017 m. ataskaitinio laikotarpio konsoliduotųjų finansinių ataskaitų reikšmingumo kriterijus, nurodytas aiškinamajame rašte pinigine išraiška 60,5 tūkst. Eur.</p>
Kaišiadorių rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, likučiai	<p>Kaišiadorių rajono savivaldybės 2017 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 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis.</p> <p>Pagal Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis įvykdytas pajamų planas sudarė 26619,9 tūkst. Eur, asignavimų plano įvykdymas – 26162,2 tūkst. Eur, ilgalaikių įsipareigojimų likutis metų pabaigoje buvo 4463,3 tūkst. Eur, savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal suteiktas garantijas sudarė 1169,9 tūkst. Eur, mokėtinos sumos – 771,7 tūkst. Eur.</p> <p>2017 metais asignavimai buvo patvirtinti 13 savivaldybės biudžeto programų vykdyti.</p>
Svarbiausios audito sritys ir atliktos procedūros	
Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos sistemų ir vidaus kontrolės aplinkos vertinimą nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	<p>Turto srityje:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Žemės likučio teisingumo apskaitymo srityje; žemės perduotos panaudos pagrindais po keliais, gatvėmis, kapinėmis teisingo įforminimo ir apskaitymo; -Pastatų likučio teisingumo srityje; -Vietinės reikšmės kelių ir gatvių srityje apskaitos ir likučio teisingumo srityje. -Biologinio turto likučio teisingumo srityje. -Įsipareigojimų srityje.

Išvada dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo

	-Sąnaudų, susijusių su įsipareigojimų registravimo laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas
Turto sritis	Atlikome visų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų 2017 m. finansinių ataskaitų rinkiniuose pateiktų ilgalaikio turto straipsnių duomenų sumavimo atitikties 2017 m. KFAR FBA ilgalaikio turto duomenims patikrinimą. Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto priskyrimą tinkamai grupei, registravimą apskaitoje. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Bendras konsoliduotųjų ataskaitų sudarymo rinkinio ir jo pateikimo vertinimas	Vertinome ar konsolidavimo procese atlikti teisingi koregavimai, patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą. Patikrinome duomenų korektiškumą kontrolinėse ataskaitose.
Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos sistemų ir vidaus kontrolės aplinkos vertinimą nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	Pajamų plano teisingo patikslinimo srityje. Asignavimų panaudojimo, kurie buvos skirti: -savivaldybei priklausančių pastatų, statinių remontui, eksploatacijai ir priežiūrai; -valstybinių ir privačių melioracijos statinių priežiūrai, remontui ir rekonstrukcijai; -viešųjų pirkimų vykdymo paslaugoms, prekėms, turtui įsigyti; Įsipareigojimų teisingo įregistravimo srityje.
Audito įrodymai buvo gauti taikant perskaičiavimo, tikrinimo, paklausimo ir analitinės audito procedūras. Atliekant auditą buvo vadovaujamasi dokumentais, informaciniais šaltiniais, kuriuos pateikė Savivaldybės administracija.	
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	1. Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas. 2. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas. 3. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. 4. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas. 5. Lietuvos Respublikos viešojo pirkimo įstatymas. 6. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas. 7. Lietuvos Respublikos melioracijos įstatymas. 8. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai. 9. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ 10. 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“.

Išvada dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo

	<p>11. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. gruodžio 15 d. nutarimas Nr. 1435 „Dėl Strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų patvirtinimo“.</p> <p>12. Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro 2005 m. gegužės 12 d. įsakymas Nr. 3D-271 „Dėl valstybės biudžeto specialiosiomis tikslinėmis dotacijomis einamiesiems tikslams finansuojamų melioracijos darbų žemės ūkio paskirties žemėje prioritetų.“</p>
--	---

Kiti priedai

3 priedas

Pateiktos pastabos, klaidos ir neatitikimai, kurie reikšmingi kokybiniu požiūriu

Straipsniai		Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsnio vertė tūkst. Eur	Iškraipymų suma, tūkst. Eur		Pastabos, neatitikimai teisės aktams
			Vertė Padidinta (+) Sumažinta (-)	Suma, kurios teisingumo negalime patvirtinti	
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA					
A.	ILGALAIKIS TURTAS	52928,64	+16,45	-	12-ojo VSAFAS 7 str.
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	45587,04	+16,45	-	12-ojo VSAFAS 7 str., 32 p.
II.1	Žemė	31,23	-	31,23	12-ojo VSAFAS 65 p.
II.2	Pastatai	21392,70	+2,13	-	12-ojo VSAFAS 32 p.
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai	14509,59	-	-	
II.5	Mašinos ir įrenginiai	967,83	+14,32	-	12-ojo VSAFAS 7 str.
B.	BIOLOGINIS TURTAS	0,62	-	-	-
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS	7601,00	-14,32	-	-
D.	FINANSAVIMO SUMOS	24812,72	-2,13	-	-
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA					
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	36715,12	2,13	-	
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	16972,48	2,13	-	
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	36617,27	-2,13	-	
	Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos		-2,13		

2017 metų viešojo sektoriaus subjektų finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėtis, lygiai ir atsakingi už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektai (konsolidavimo schema)

Hierarchinis kodas	II lygis		III lygis			Finansinių ataskaitų rinkinys arba konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys	Viešojo sektoriaus subjektas arba jo funkcijas atliekantis subjektas, atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir (arba) finansinių ataskaitų rinkinio parengimą
1.21	M21	Kaišiadorių rajono savivaldybė				Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija
1.21.1			190596280	BĮ	Kaišiadorių Algirdo Brazausko gimnazija	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių Algirdo Brazausko gimnazija
1.21.2			302240545	BĮ	Kaišiadorių kultūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių kultūros centras
1.21.3			190663341	BĮ	Kaišiadorių kūno kultūros ir sporto centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių kūno kultūros ir sporto centras
1.21.4			190502719	BĮ	Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“
1.21.5			190502861	BĮ	Kaišiadorių lopšelis-darželis „Žvaigždutė“	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių lopšelis-darželis „Žvaigždutė“
1.21.6			190662969	BĮ	Kaišiadorių meno mokykla	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių meno mokykla
1.21.7			188202230	BĮ	Kaišiadorių muziejus	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių muziejus
1.21.8			190504727	BĮ	Kaišiadorių r. Gudienos mokykla-darželis „Rugelis“	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Gudienos mokykla-darželis „Rugelis“
1.21.9			190596857	BĮ	Kaišiadorių r. Kruonio gimnazija	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Kruonio gimnazija
1.21.10			190506016	BĮ	Kaišiadorių r. Pakertų lopšelis-darželis	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Pakertų lopšelis-darželis
1.21.11			290595560	BĮ	Kaišiadorių r. Palomenės pagrindinė mokykla	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Palomenės pagrindinė mokykla
1.21.12			190595940	BĮ	Kaišiadorių r. Paparčių mokykla-daugiafunkcis centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Paparčių mokykla-daugiafunkcis centras
1.21.13			300040097	BĮ	Kaišiadorių r. pedagoginė psichologinė tarnyba	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. pedagoginė psichologinė tarnyba
1.21.14			190503397	BĮ	Kaišiadorių r. Pravieniškių lopšelis-darželis „Ąžuoliukas“	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Pravieniškių lopšelis-darželis „Ąžuoliukas“
1.21.15			190595755	BĮ	Kaišiadorių r. Pravieniškių Stasio Tijūnaičio pagrindinė mokykla	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Pravieniškių Stasio Tijūnaičio pagrindinė mokykla
1.21.16			190596519	BĮ	Kaišiadorių r. Rumšiškių Antano Baranausko gimnazija	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Rumšiškių Antano Baranausko gimnazija
1.21.17			190503625	BĮ	Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšelis-darželis	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšelis-darželis
1.21.18			190504346	BĮ	Kaišiadorių r. Stasiūnų mokykla-darželis „Nykštukas“	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Stasiūnų mokykla-darželis „Nykštukas“
1.21.19			190504912	BĮ	Kaišiadorių r. Žaslių lopšelis-darželis „Žalasis klevelis“	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Žaslių lopšelis-darželis „Žalasis klevelis“
1.21.20			190596661	BĮ	Kaišiadorių r. Žaslių pagrindinė mokykla	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Žaslių pagrindinė mokykla
1.21.21			190596476	BĮ	Kaišiadorių r. Žiez marių gimnazija	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Žiez marių gimnazija
1.21.22			190503244	BĮ	Kaišiadorių r. Žiez marių lopšelis-darželis „Varpelis“	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Žiez marių lopšelis-darželis „Varpelis“

Išvada dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo

1.21.23.			190503059	BĮ	Kaišiadorių r. Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės durys“	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės durys“
1.21.24			158976234	BĮ	Kaišiadorių rajono priešgaisrinė tarnyba	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono priešgaisrinė tarnyba
1.21.25			188773916	BĮ	Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija
1.21.26			M211		Kaišiadorių rajono savivaldybės išdas	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija
1.21.27			188684054	BĮ	Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
1.21.28			190597044	BĮ	Kaišiadorių rajono savivaldybės viešoji biblioteka	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono savivaldybės viešoji biblioteka
1.21.29			301729889	BĮ	Kaišiadorių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
1.21.30			158998088	BĮ	Kaišiadorių rajono švietimo ir kultūros paslaugų centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono švietimo ir kultūros paslaugų centras
1.21.31			158997029	BĮ	Kaišiadorių socialinių paslaugų centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių socialinių paslaugų centras
1.21.32			191823464	BĮ	Kaišiadorių suaugusiųjų ir jaunimo mokykla	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių suaugusiųjų ir jaunimo mokykla
1.21.33			190984870	BĮ	Kaišiadorių šventosios Faustinos mokykla	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių šventosios Faustinos mokykla
1.21.34			190596323	BĮ	Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija
1.21.35			302022532	BĮ	Kruonio kultūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kruonio kultūros centras
1.21.36			302122536	BĮ	Palomenės kultūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Palomenės kultūros centras
1.21.37			302025546	BĮ	Rumšiškių kultūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Rumšiškių kultūros centras
1.21.38			300642709	VšĮ	Viešoji įstaiga Kaišiadorių greitosios medicinos pagalbos stotis	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Kaišiadorių greitosios medicinos pagalbos stotis
1.21.39			158971835	VšĮ	Viešoji įstaiga Kaišiadorių ligoninė	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Kaišiadorių ligoninė
1.21.40			300642680	VšĮ	Viešoji įstaiga Kaišiadorių pirminės sveikatos priežiūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Kaišiadorių pirminės sveikatos priežiūros centras
1.21.41			158982130	VšĮ	Viešoji įstaiga Kaišiadorių psichikos sveikatos centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Kaišiadorių psichikos sveikatos centras
1.21.42			158971269	VšĮ	Viešoji įstaiga Kruonio pirminės sveikatos priežiūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Kruonio pirminės sveikatos priežiūros centras
1.21.43			158971792	VšĮ	Viešoji įstaiga Rumšiškių pirminės sveikatos priežiūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Rumšiškių pirminės sveikatos priežiūros centras
1.21.44			258971640	VšĮ	Viešoji įstaiga Žaslių pirminės sveikatos priežiūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Žaslių pirminės sveikatos priežiūros centras
1.21.45			158971454	VšĮ	Viešoji įstaiga Žiežmarių pirminės sveikatos priežiūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Žiežmarių pirminės sveikatos priežiūros centras
1.21.46			302243986	BĮ	Žaslių kultūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Žaslių kultūros centras
1.21.47			302023538	BĮ	Žiežmarių kultūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Žiežmarių kultūros centras