



**KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**

**KAIŠIADORIŲ RAJONO ŠVIETIMO IR SPORTO PASLAUGŲ CENTRO  
2020 METŲ TRIJŲ KETVIRČIŲ TARPINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ,  
BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ, LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO BEI  
NAUDOJIMO IR ĮSTAIGOS VEIKLOS REGLAMENTAVIMO ATITIKTIES  
TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMAMS VERTINIMAS**

2021 m. vasario 8 d. Nr. AK-02

Kaišiadorys

## TURINYS

IŽANGA	3
AUDITO REZULTATAI	5
1. Įstaigos veikla, reglamentavimas	5
2. 2020 m. tarpinių trijų ketvirčių finansinių ataskaitų vertinimas	7
3. 2020 m. tarpinių trijų ketvirčių biudžeto vykdymo ataskaitų vertinimas	8
3.1. Gauti ir panaudoti asignavimai pagal finansavimo šaltinius	8
3.2. Gauti ir panaudoti asignavimai pagal vykdomas priemones	10
4. Lėšų ir turto valdymo bei naudojimo vertinimas	10
4.1. Ilgalaikio materialiojo turto naudojimas	10
4.2. Įsigyto ilgalaikio turto apskaita	11
4.3. Viešųjų pirkimų, statinių ir inžinerinių sistemų smulkių avarijų šalinimo bei einamojo remonto paslaugų atlikimas	11
4.3.1. Viešųjų pirkimų organizavimas, vykdymas	12
4.3.2. Statinių ir inžinerinių sistemų smulkių avarijų šalinimo bei einamojo remonto paslaugos	13
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	14
PRIEDAI	16

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas, vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu<sup>1</sup>.

Audito tikslas – atlikti Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro finansinį (teisėtumo) auditą, įvertinti 2020 m. tarpinių trijų ketvirčių finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis, lėšų ir turto valdymą bei naudojimą, įstaigos veiklos reglamentavimo atitiktį teisės aktų reikalavimams.

Audito subjektas: Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centras (toliau – Centras), įstaigos kodas 305617567, adresas: V. Kudirkos g. 12 C, LT-56126 Kaišiadorys.

Audituojamu laikotarpiu Centro direktoriaus pareigas ėjo Dainius Tamulevičius, vyr. buhalterio pareigas iki 2020-07-31 – Janina Seliutienė.

Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos sprendimu<sup>2</sup> Kaišiadorių švietimo ir sporto paslaugų centras padalijimo būdu reorganizuotas, įsteigiant savivaldybės biudžetines įstaigas: Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centrą ir Kaišiadorių pedagoginę psichologinę tarnybą.

Reorganizavus Kaišiadorių švietimo ir sporto paslaugų centrą, užtikrintas jo veiklos tęstinumas, įsipareigojimų vykdymas, darbo santykių tęstinumas.

Centro paskirtis – teikti paslaugas neformaliojo vaikų švietimo, suaugusiųjų švietimo ir tęstinio mokymosi, švietimo pagalbos srityse, centralizuotai atlikti biudžetinių įstaigų, kurių savininkė yra savivaldybė, bendrąsias funkcijas.

Nuo 2020-08-01 Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centras centralizuotai tvarko Kaišiadorių rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą<sup>3</sup>.

Audito metu vertinome Centro 2020 metų tarpinių trijų ketvirčių finansinių ataskaitų: Finansinės būklės ataskaitas (toliau – FBA), Veiklos rezultatų ataskaitas (toliau – VRA) ir 2020 metų sausio–rugsėjo mėn. biudžeto vykdymo ataskaitas, lėšų ir turto valdymą bei naudojimą, įstaigos veiklos reglamentavimo atitiktį teisės aktų reikalavimams.

Išvadas darėme su prielaida, kad auditui pateikti visi dokumentai ir informacija, kuri yra žinoma ir svarbi, rengiant finansines ataskaitas, o ūkinės operacijos įtrauktos į apskaitos įrašus ir parodytos finansinėse ataskaitose.

Už buhalterinių įrašų teisingumą Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka atsako vyriausiasis buhalteris (buhalteris).<sup>4</sup>

Už apskaitos dokumentų surašymą laiku ir teisingai, už juose esančių duomenų tikrumą ir ūkinių operacijų teisėtumą atsako apskaitos dokumentus surašę ir pasirašę asmenys.<sup>5</sup>

<sup>1</sup> Savivaldybės kontrolieriaus 2020-12-03 pavedimas Nr. V8-10.

<sup>2</sup> Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2020-02-27 sprendimas Nr. V17E-36.

<sup>3</sup> Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2019-12-19 sprendimas Nr. V17-297.

<sup>4</sup> LR buhalterinės apskaitos įstatymo 11 str.

<sup>5</sup> LR buhalterinės apskaitos įstatymo 14 str.

Ūkio subjekto vadovas atsako už teisingos, tikslios, išsamios ir laiku pateiktos informacijos apie ūkinius įvykius ir ūkines operacijas pateikimą vyriausiajam buhalterii (bualterii) arba <...> biudžetinei įstaigai, kuri viešojo sektoriaus apskaitą tvarko centralizuotai.

Centralizuotai apskaitą tvarkančios biudžetinės įstaigos atsakomybė nustatyta rašytinėje sutartyje.

Centro finansinių ataskaitų duomenys yra Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių 2020 metų sudedamoji dalis.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS)<sup>6</sup>, Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas ir kitus teisės aktus.

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

---

<sup>6</sup> Finansinio audito (1000–1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai. Prieiga per internetą: <http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>.



## AUDITO REZULTATAI

### 1. Įstaigos veikla, reglamentavimas

Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centras veiklą vykdo, vadovaudamasis patvirtintais nuostatais (toliau – Nuostatai)<sup>7</sup>.

Centro veiklos sritys – neformalusis švietimas, pagalba mokiniui, mokytojui, tėvams (globėjams, rūpintojams) ir mokyklai, viešieji pirkimai, ūkinės-techninės paslaugos, einamojo remonto, bendrųjų funkcijų (buhalterinės apskaitos, personalo administravimo, viešųjų pirkimų procedūrų atlikimo ir kitų pagalbinio pobūdžio funkcijų) centralizuotas savivaldybės biudžetinėms įstaigoms atlikimas.

Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centras vykdo švietimo programą<sup>8</sup>. Programa įgyvendina Kaišiadorių rajono savivaldybės plėtros iki 2023 metų strateginio plano 2 prioritetinės srities „Visuomenės gyvenimo sąlygų ir paslaugų kokybės gerinimas“ 1 tikslą „Tobulinti švietimo sistemą, didinti vaikų ir jaunimo užimtumą“.

Programos koordinatore – Rimutė Arlauskienė, Savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vedėja.

Programos nustatyti tikslai, uždaviniai, priemonės pateikti audito ataskaitos 3 priede.

#### Centro veiklos organizavimas

Centro veikla organizuojama pagal direktoriaus patvirtintą Centro strateginį planą, kuriam yra pritarusi savivaldybės vykdomoji institucija ar jos įgaliotas asmuo, ir metinį veiklos planą.

Centre veikia: Mokytojų taryba ir Centro taryba.

Švietimo ir sporto paslaugų centro 2020–2022 metų strateginis veiklos planas patvirtintas direktoriaus 2020-02-28 įsakymu<sup>9</sup>.

Pagal Nuostatų IV sk. „Centro veiklos organizavimas ir valdymas“ 24 p. Strateginiam veiklos planui turi pritarti savivaldybės vykdomoji institucija.

*Ar Strateginiam planui yra pritarusi Savivaldybės vykdomoji institucija, dokumentai auditui nebuvo pateikti.*

Strateginiame veiklos plane „Planavimo sistema“ numatyta, kad Centro veikla organizuojama pagal < skyrių metinius veiklos planus, Centro Sportinio ugdymo skyriaus planą >.

Centro Sportinio ugdymo skyriaus planas patvirtintas 2020–2021 m.<sup>10</sup>, skyrių metiniai veiklos planai 2020 m. parengti ir patvirtinti direktoriaus įsakymu<sup>11</sup>.

<sup>7</sup> Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2020-02-27 sprendimas Nr. V17E-36.

<sup>8</sup> Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2020-02-21 sprendimas Nr. V17-24.

<sup>9</sup> Nr. V1.2.-38.

<sup>10</sup> Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro direktoriaus 2020-09-09 įsakymas Nr. V1.2.-119.

<sup>11</sup> Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro direktoriaus 2020-02-28 įsakymas Nr. V1.2.-39.

Pastabas dėl skyrių metinių planų pateikėme žodžiu.

#### Centro organizacinė valdymo struktūra

Centro struktūra patvirtinta direktoriaus įsakymu<sup>12</sup>, kaip numatyta Nuostatų 27.4 p.

Centro struktūroje patvirtinti keturi skyriai: Sportinio ugdymo, Neformaliojo švietimo, Ūkio veiklos ir Centralizuotos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos<sup>13</sup> skyriai.

Pagal Nuostatų 27.5 p. Centro direktorius nustato struktūrinių padalinių tikslus, uždavinius, funkcijas, pagal 27.6 p. tvirtina Centro struktūrinių padalinių nuostatus.

Neformaliojo švietimo skyriaus nuostatai patvirtinti 2020-09-25<sup>14</sup>, Centralizuotos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyriaus – 2020-10-30<sup>15</sup>.

Sportinio ugdymo ir Ūkio veiklos skyrių nuostatai patvirtinti audito metu 2021-01-05, 2021-01-08<sup>16</sup>.

*Ūkio veiklos skyriaus nuostatuose ne iki galo detalizuotos atliekamos funkcijos, funkcija <išlaiko Centrai reikalingą aptarnaujančią personalą> netinkamai suformuluota.*

#### Darbuotojų etatai

Centro darbuotojų etatų skaičius patvirtintas direktoriaus įsakymu<sup>17</sup>: etatų, išlaikomų iš savivaldybės biudžeto, skaičius – 51,15 etato, išlaikomų iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų – 1,75 etato. Patvirtintas darbuotojų etatų skaičius neviršijo patvirtinto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus<sup>18</sup>.

Skyrius	Etatų skaičius
Direktorius, sekretorius	2
Sportinio ugdymo skyrius	10,5
Neformaliojo švietimo skyrius	4,5
Ūkio veiklos skyrius	17,9 (1,75 etato išlaikomi iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų)
Centralizuotos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyrius	18
Iš viso:	52,9

Prie Ūkio veiklos skyriaus priskirta 17,9 darbuotojų pareigybės: viešųjų pirkimų specialistas, specialistai šilumos ir elektros įrenginių priežiūrai, pastatų techninei priežiūrai, statinių priežiūros darbininkai, elektrikas, rūbininkas, budėtojas, slaugytojas, kasininkas, analitikas.

Analitiko pareigybės aprašyme<sup>19</sup> nurodyta pareigybės paskirtis – <atlikti priskirtų įstaigų trumpalaikio turto buhalterinės apskaitos tvarkymo funkcijas, analizuoti buhalterinės apskaitos

<sup>12</sup> Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro direktoriaus 2020-09-25 įsakymas Nr. V1.2.-146.

<sup>13</sup> Centralizuotos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyrius veiklą pradėjo nuo 2020-08-01. Nuostatų 19. 6 p.

<sup>14</sup> Kaišiadorių rajono švietimo ir paslaugų centro direktoriaus 2020-09-25 įsakymu Nr. V1.2.-139.

<sup>15</sup> Kaišiadorių rajono švietimo ir paslaugų centro direktoriaus 2020-10-30 įsakymu Nr. 1.2.-161.

<sup>16</sup> Kaišiadorių rajono švietimo ir paslaugų centro direktoriaus 2021-01-05 įsakymu Nr. 1.2.-4, 2021-01-08 Nr. V1.2.-6.

<sup>17</sup> Kaišiadorių rajono švietimo ir paslaugų centro direktoriaus 2020-09-25 įsakymas Nr. V1.2.-146.

<sup>18</sup> Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2020-08-27 sprendimas Nr. V17E-224.

<sup>19</sup> Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro direktoriaus 2020-09-30 įsakymas Nr. V1.2.-148.



duomenis, užtikrinti jų teisingumą>.

*Mokyklų ūkio lėšų skyrimo tvarkos apraše<sup>20</sup> analitiko pareigybė nenumatyta.*

*Pagal vykdomas funkcijas analitiko etatas prie Ūkio veiklos skyriaus neturėtų būti priskirtas.*

Pateikus audito ataskaitos projektą<sup>21</sup> rekomendacija <pakeisti analitiko pareigybės pavadinimą ir pagal atliekamas funkcijas etatą priskirti atitinkamam skyriui> buvo įgyvendinta<sup>22</sup>.

### Vidaus kontrolė

Vidaus kontrolės politiką viešojo juridinio asmens vadovas nustato, remdamasis rizikos vertinimu, atsižvelgdamas į veiklos ypatumus, vidaus kontrolės politikos pritaikymą įstaigai, vadovaudamasis Įstatyme<sup>23</sup> ir Apraše<sup>24</sup> vidaus kontrolės politikos nustatymui keliamais reikalavimais.

*Centre vidaus kontrolės politika neparengta.*

Įstaigos vadovas teikia veiklos ataskaitas Savivaldybės tarybai Savivaldybės tarybos veiklos reglamento nustatyta tvarka.

Įstaigos vadovo ataskaitai už 2018–2019 m. pritarta Savivaldybės tarybos 2020 m. gegužės 28 d. sprendimu Nr. V17E-135.

## 2. 2020 m. tarpinių trijų ketvirčių finansinių ataskaitų vertinimas

Finansinės ataskaitos sudaromos, vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>25</sup> ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

Finansinės būklės ataskaitos 2020 m. rugsėjo 30 d. duomenimis, Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro turtas buvo 8688264,74 Eur, iš jų ilgalaikis turtas – 749693,72 Eur, trumpalaikis turtas – 118571,02 Eur, įsipareigojimai – 95875,14 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitos duomenimis, Centro pagrindinės veiklos pajamos 2020 m. rugsėjo 30 d. buvo 621696,16 Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 619520,56 Eur, pagrindinis veiklos perviršis ar deficitas – 2175,00 Eur.

FBA ir VRA straipsnių duomenys paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną 2020-09-30

<sup>20</sup> Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2019-09-26 sprendimas Nr. V17-240, 2020-12-17 Nr. V17E-347.

<sup>21</sup> Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021-02-01 raštas Nr. V5-10.

<sup>22</sup> Kaišiadorių rajono švietimo ir paslaugų centro direktoriaus 2020-02-01 įsakymai Nr. V1.2.-30, Nr. V1.2.-31, Nr. V1.2.-32, 2021-02-04 įsakymas Nr. P3.1.-22 (pakeista įstaigos struktūra, pakeistas analitiko pareigybės pavadinimas į buhalterio, etatas priskirtas Centralizuotos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyriui, patvirtintas buhalterio pareigybės aprašymas, pakeistos darbo sutarties būtinios sąlygos).

<sup>23</sup> Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas 2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253.

<sup>24</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymas Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“

<sup>25</sup> Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 17 str., 19 str.

sutampa su apskaitos registro Didžiojoje knygoje (toliau – DK) nurodytais atitinkamais duomenimis, tačiau, patikrinę ilgalaikio turto sąrašo duomenis, nustatėme:

2020 m. įsigytas ilgalaikis materialusis turtas – kompiuteriai apskaityti str. II. 5 „Mašinos ir įrenginiai“, kai pagal 12-ojo VSAFAS<sup>26</sup> reikalavimus turėjo būti apskaityti str. II. 8 „Baldai ir biuro įranga“.

Nustatyti neatitikimai pateikti 1 lentelėje.

Straipsniai	Sąskaitų, straipsnių duomenys, Eur			Neatitikimai
	Ataskaitoje	DK	Ilgalaikio turto sąrašas	
FBA				
A. Ilgalaikis turtas	749693,72	749693,72	749693,72	-
I. Nematerialusis turtas	0,00	0,00	0,00	-
II. Ilgalaikis materialusis turtas	749693,72	749693,72	749693,72	-
II.2 Pastatai	729140,22	729140,22	729140,22	-
II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai	3067,60	3067,60	3067,60	-
II.5 Mašinos ir įrenginiai	14685,80	14685,80	14685,80	Nurodyta didesnė likutinė suma 11602,71 Eur
II.6 Transporto priemonės	2774,15	2774,15	2774,15	
II.8 Baldai ir biuro įranga	25,95	25,95	25,95	Nurodyta mažesnė likutinė suma 11602,71 Eur

\* Šaltinis – Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro FBA, apskaitos registras DK pagal 2020-09-30 duomenis.

Nustatyti reikšmingi<sup>27</sup> neatitikimai tarp ilgalaikio turto straipsnių.

*FBA pagal 2020 m. rugsėjo 30 d. duomenis II.5 str. „Mašinos ir įrenginiai“ nurodyta didesnė likutinė vertė 11602,71 Eur, o II 8 str. „Baldai ir biuro įranga“ atitinkamai mažesnė likutinė vertė.*

### 3. 2020 m. trijų ketvirčių biudžeto vykdymo ataskaitų vertinimas

Trijų ketvirčių biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos 2020 m. rugsėjo 30 d. laikotarpiui (F. Nr.2), Aiškinamasis raštas.

Centrui 2020 m. patvirtinta<sup>28</sup> 816,00 tūkst. Eur asignavimų (centralizuotai buhalterinei apskaitai tvarkyti – 160,00 tūkst. Eur), iš jų darbo užmokesčiui – 609,60 tūkst. Eur, ilgalaikiam turtui įsigyti – 13,60 tūkst. Eur.

#### 3.1. Gauti ir panaudoti asignavimai pagal finansavimo šaltinius

2 lentelėje pateikti duomenys apie gautus ir panaudotus asignavimus pagal finansavimo šaltinius (tūkst. Eur).

<sup>26</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174

<sup>27</sup> 6,51 tūkst. Eur kiekybinis reikšmingumas.

<sup>28</sup> Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2020-02-27 sprendimas Nr.V17E-28, 2020-09-24 sprendimas Nr. V17E-249.



Eil. nr.	Finansavimo šaltiniai	Asignavimų planas, įskaitant patikslinimus		Gauti asignavimai kartu su įskaitytu praėjusių metų lėšų likučiu	Panaudoti asignavimai	Proc. nuo asignavimų plano ataskaitiniam laikotarpiui
		Metams	Ataskaitiniam laikotarpiui			
1.	Iš Savivaldybės biudžeto prognozuojamų pajamų	680,20	555,12	442,39	424,90	76,54
1.1.	iš jų centralizuotai buhalterinei apskaitai tvarkyti	160,00	121,30	66,31	66,31	54,67
2.	Iš valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos ugdymo reikmėms finansuoti	50,30	50,30	49,86	49,86	99,28
3.	Iš valstybės biudžeto specialių tikslinių, Europos Sąjungos finansinės paramos ir kitų dotacijų	12,70	12,70	0,00	0,00	0,00
4.	Iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų	68,00	60,17	25,90	25,90	43,04
5.	Iš nepanaudotų biudžetinių įstaigų pajamų įmokų	0,80	0,80	0,73	0,73	91,25
6.	Iš nepanaudotų savivaldybės biudžeto lėšų kreditoriniam įsiskolinimui padengti	4,00	4,00	3,94	3,94	98,50
	Iš viso:	816,00	683,09	522,82	505,33	73,97

\* Šaltinis – Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. rugsėjo 30 d. ataskaitos (Forma Nr. 2)

Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. rugsėjo 30 d. ataskaitų duomenis:

Centras gavo 522813,4 Eur, panaudojo 505326,69 Eur savivaldybės biudžeto lėšų (kartu su įskaitytu praėjusių metų lėšų likučiu). Panaudoti asignavimai sudaro 73,97 proc. ataskaitiniam laikotarpiui skirtų asignavimų, gauti asignavimai sudaro 76,54 proc. ataskaitiniam laikotarpiui planuotų asignavimų, iš jų išlaidos:

darbo užmokesčiui – 413370,80 Eur arba 83,63 proc. ataskaitiniam laikotarpiui planuotų asignavimų, socialinio draudimo įmokoms – 5967,13 Eur arba 80,33 proc. ataskaitiniam laikotarpiui planuotų asignavimų.

2020-09-30 biudžeto lėšų sąskaitos likutis – 17486,90 Eur, kadangi 2020 m. rugsėjo 30 d. nepatvirtinti ir neįvykdyti pavedimai<sup>29</sup> (darbo užmokestis – 15625,83 Eur, socialinio draudimo įmokos – 296,00 Eur, prekių ir paslaugų naudojimas – 1564,99 Eur).

Pagal Mokėtinų sumų 2020 m. rugsėjo 30 d. ataskaitos duomenis mokėtinų sumos sudarė 48137,50 Eur, iš jų: darbo užmokestis – 40010,79 Eur, socialinio draudimo įmokos – 616,49 Eur, prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos – 7510,22 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išlaidos sudarė 61,40 proc. visų išlaidų.

Atrankos būdu patikrinę 18 darbuotojų darbo sutartis ir pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų nustatymo teisingumą, neatitikimų nenustatėme.

<sup>29</sup> Priemonė 02.01.02.01 Kaišiadorių rajono savivaldybės neformaliojo švietimo įstaigų veiklos užtikrinimas (B).

### 3.2. Gauti ir panaudoti asignavimai pagal vykdomas priemones

Duomenys apie gautus ir panaudotus asignavimus pagal vykdomas priemones pateikti audito ataskaitos 4 priede.

Palyginus gautus asignavimus su asignavimų planu ataskaitiniam laikotarpiui, nustatyta, kad kai kurioms priemonėms planuoti asignavimai nevisiškai panaudoti.

Priemonei 02.01.01.05 „Švietimo įstaigų ūkio išlaidų finansavimas Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka“ vykdyti gauti ir panaudoti asignavimai sudaro 54,67 proc., iš jų darbo užmokesčiui – 36,19 proc., socialinio draudimo įmokoms – 5,95 proc. ataskaitiniam laikotarpiui planuotų asignavimų.

Patikrinome ar Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. rugsėjo 30 d. ataskaitoje (Forma Nr. 2) gauti ir panaudoti asignavimai str. 2.1.1.1.1.1 „Darbo užmokestis pinigais“ – 26419,80 Eur teisingai nurodyti, ir nustatėme, kad Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje 2020 m. rugsėjo 30 d. str. „Darbo užmokestis pinigais“ nurodyti gautų ir faktiškai panaudotų asignavimų duomenys neatitinka 3075,05 Eur.

*Dėl nustatytų neatitikimų negalėjome patvirtinti, kad asignavimai, skirti darbo užmokesčiui buvo naudojami pagal programų patvirtintas sąmatas.*

Kaip asignavimai skirti atskiroms priemonėms vykdyti buvo panaudoti 2020-12-31, audito procedūras atliksime, vertindami Kaišiadorių rajono savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį.

## 4. Lėšų ir turto valdymo bei naudojimo vertinimas

### 4.1. Ilgalaikio materialiojo turto naudojimas

Centras teisės aktų nustatyta tvarka valdo, naudoja ir disponuoja savivaldybei priklausančiu turtu, perduotu Centrai patikėjimo teise.

Įstaigos patikėjimo teise valdomo turto vertė praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 730574,05 Eur, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (2020 m. rugsėjo 30 d.) – 749693,72 Eur, iš jų pastatai – 729140,22 Eur, arba 97,25 proc. viso ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės.

2020-05-28 Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>30</sup> Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centrui valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise perduotas Kaišiadorių rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas – patalpos pastate – mokykloje<sup>31</sup>, esančios Gedimino g. 65,

<sup>30</sup> Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2020-05-28 sprendimas Nr. V17E-266.

<sup>31</sup> Unikalus numeris 4996-2000-5020, perduodamų patalpų plotas – 278 kv. m, ¾ patalpos 2-1 (37,65 kv. m), patalpos nuo 2-2 iki 2-10 (104,85 kv. m), 2-12 (13,07 kv. m), ½ 2-13 (2,14 kv. m), nuo 2-25 iki 2-34 (120,29 kv. m), 1-30 ir ¼ 2-1 (bendro naudojimo patalpos), įsigijimo vertė – 119851,36 Eur, likutinė vertė 2020 m. gegužės 31 d. – 73450,38 Eur.



Kaišiadorių m., apskaitytos Kaišiadorių Algirdo Brazausko gimnazijos balanse. Patalpos naudojamos Centralizuotos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyriaus veiklai.

2020 m. rugsėjo 24 d Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>32</sup> (po reorganizacijos) Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centrui valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise perduotas Kaišiadorių rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausantis nekilnojamas turtas (įsigijimo vertė – 1118187,69 Eur, likutinė vertė 2020 m. rugsėjo 30 d. – 732042,06 Eur).

Perduotas nekilnojamas turtas Nekilnojamojo turto registre užregistruotas.

Patikrinome patalpų panaudos ir nuomos (3 panaudos ir 4 nuomos sutartys) sutarčių teisėtumą. Neatitikimų nenustatėme. Sutartys įregistruotos Nekilnojamojo turto registre.

Patalpos pastate – mokykloje, esančios Gedimino g. 65, Kaišiadorių mieste, naudojamos Centralizuotos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyriaus veiklai nuo 2020-08-01.

Sutartis dėl komunalinių paslaugų (išskyrus šildymo paslaugas) su Algirdo Brazausko gimnazija nesudaryta. Centras komunalinių paslaugų išlaidų nuo 2020-08-01 nemokėjo.

*Apskaitoje nurodytos komunalinių paslaugų sąnaudos neparodo tikrų patirtų sąnaudų vykdant veiklą ir finansinių rezultatų.*

#### 4.2. Įsigyto ilgalaikio turto apskaita

Per 2020 m. I–III ketv. Centras įsigijo ilgalaikio materialiojo turto už 12147,00 Eur: 3 kompiuterius „Asus“ VIVO BOOK 15x509JA-EJ026<sup>33</sup> – 1827,00 Eur, 16 kompiuterių „Dell“ 15/8gb<sup>34</sup> – 10320,04 Eur.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas (kompiuteriai) apskaitytas ilgalaikio turto str. II. 5 „Mašinos ir įrenginiai“, kai pagal 12-ojo VSAFAS<sup>35</sup> reikalavimus turėjo būti apskaitytas str. II. 8 „Baldai ir biuro įranga“.

*Šios klaidos parodo, kad ilgalaikio turto apskaita nebuvo tvarkoma pagal VSAFAS reikalavimus.*

#### 4.3. Viešųjų pirkimų, statinių ir inžinerinių sistemų smulkių avarijų šalinimo bei einamojo remonto paslaugų atlikimas

Centras pagal Nuostatų 19.14 p., 19.15 p. atlieka viešųjų pirkimų procedūras ir vykdo Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos įsteigtoms biudžetinėms įstaigoms reikalingų paslaugų,

<sup>32</sup> Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2020 m. rugsėjo 24 d. sprendimas Nr. V17E-266.

<sup>33</sup> Nešiojami.lt 2020-06-04 PVM sąskaita – faktūra Nr. MK2429.

<sup>34</sup> UAB „Megalinja“ 2020-07-22 PVM sąskaita – faktūra MEG Nr. 008140.

<sup>35</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174



darbų ir prekių viešuosius pirkimus ir teikia Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos įsteigtoms biudžetinėms įstaigoms statinių ir inžinerinių sistemų smulkių avarijų šalinimo bei einamojo remonto paslaugas.

Atliekamas paslaugas reglamentuoja Centro ūkinių-techninių paslaugų tvarkos aprašas (toliau – Aprašas)<sup>36</sup>.

#### 4.3.1. Viešųjų pirkimų organizavimas, vykdymas

Centras iki 2020-09-01 viešuosius pirkimus vykdė direktoriaus 2018-09-26 įsakymu<sup>37</sup> patvirtintu Viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašu, nuo 2020-09-01 Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklėmis (toliau – Taisyklės).<sup>38</sup>

Pirkimus atliko direktoriaus įsakymu<sup>39</sup> sudaryta viešojo pirkimo komisija (komisijos darbo reglamentas patvirtintas) ir viešojo pirkimo organizatoriai<sup>40</sup>.

##### Viešieji pirkimai Kaišiadorių rajono švietimo biudžetinėms įstaigoms

Centras, kaip įgaliotoji organizacija (Viešųjų pirkimų įstatymo 83 str.<sup>41</sup> ir Nuostatų 19.14 p.), atlieka Kaišiadorių rajono švietimo biudžetinėms įstaigoms viešuosius pirkimus.

Įgaliojimus (1 metams) organizuoti darbų, prekių, paslaugų viešuosius pirkimus ir pirkimo procedūras įstaigos Centrai pateikusios.

Centras, kaip įgaliotoji organizacija, švietimo įstaigoms viešuosius pirkimus vykdo pagal suformuotą Viešojo pirkimo atlikimo užduotį su parengtais pirkimo dokumentais (techninė specifikacija, pirkimo sutarties projektas). Viešojo pirkimo atlikimo užduotys registruojamos.

2020 m. atlikti viešieji pirkimai:

- Per CVP IS (supaprastinto atviro konkurso būdu): fotovoltinės jėgainės įrangos ir darbų pirkimas 4 įstaigoms už 94566,17 Eur, maitinimo paslaugų pirkimas 4 įstaigoms už 1089257,10 Eur.
- Konsoliduotas elektros energijos pirkimas per CPO (8 įstaigoms) – su tiekėju UAB „Elektrum Lietuva“ sudaryta sutartis<sup>42</sup> 15 mėn. (nuo 2020-05-01 iki 2021-07-31).
- Mažos vertės neskelbiamos apklausos pirkimas (raštu) 1 švietimo įstaiga – 4376,12 Eur.
- Patalpų dezinfekcijos ir valymo paslaugų pirkimas neskelbiamos apklausos būdu Kaišiadorių švietimo įstaigoms (pirkimo sąlygos 2020-09-18 Nr. V1.2.-122).

<sup>36</sup> Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro direktoriaus 2018-09-18 įsakymas Nr. V1.3.-3,83, 2021-01-21 įsakymas Nr. V1.2.-12.

<sup>37</sup> Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro direktoriaus 2018-09-26 įsakymas Nr. V13.-92.

<sup>38</sup> Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro direktoriaus 2020-09-01 įsakymas Nr. V1.2.-112.

<sup>39</sup> Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro direktoriaus 2020-04-20 įsakymas Nr. V1.2.-51, 2020-10-13 įsakymas Nr. V1.2.-156.

<sup>40</sup> Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro direktoriaus 2020-04-20 įsakymas Nr. V1.2.-112.

<sup>41</sup> Įgaliojimų atlikti pirkimo procedūras suteikimas kitai perkančiajai organizacijai.

<sup>42</sup> 2020-03-24 Pirkimo sutartis Nr. CPO137492

Patikrinę viešųjų pirkimų dokumentus, reikšmingų neatitikimų nenustatėme.

Už pirkimo sutarties sudarymą, jos sąlygų vykdymą yra atsakingos švietimo įstaigos.

*Pastebėjimas: Taisyklėse nėra reglamentuota, nuo kokios vertės darbų, prekių, paslaugų viešuosius pirkimus švietimo įstaigoms atlieka Centras.*

#### Centro atlikti viešieji pirkimai

Centras 2020 m. didžiąją dalį mažos vertės pirkimų atliko neskelbiamos apklausos būdu. Pirkimai registruojami registracijos žurnale.

Pagal atranką (01–09 mėn.) patikrinome 23 mažos vertės pirkimus (vertė – 58082,24 Eur), kai neskelbiama apklausa<sup>43</sup>. 3 pirkimams sudarytos viešojo pirkimo sutartys.

Patikrinę viešųjų pirkimų dokumentus, reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatėme.

Pastabas dėl pirkimo paraiškų ir tiekėjų apklausos pažymų pildymo pateikėme audito metu<sup>44</sup>.

#### 4.3.2. Statinių ir inžinerinių sistemų smulkių avarijų šalinimo bei einamojo remonto paslaugos

Pastatų techninės priežiūros, smulkių avarijų šalinimo bei elektros ir santechnikos darbus teikia 13 švietimo biudžetinių įstaigų<sup>45</sup>.

Centro specialistas pastatų techninei priežiūrai atlieka pastatų techninę apžiūrą vieną kartą per metus, pasibaigus šildymo sezonui. Kitus elektros ir santechnikos darbus atlieka pagal poreikį. Įstaigos pildo paraišką darbams atlikti (forma patvirtinta).

Patikrinome 130 paraiškų darbams atlikti, iš jų 66 paraiškos nevisiškai užpildytos: *paraiškose „Pastabos apie darbų atlikimą“ nenurodyta, ar darbai atlikti.*

Paraiškos darbams atlikti turi būti tikslinamos, kad būtų pateikta ir patvirtinta informacija apie darbų atlikimą.

Po audito ataskaitos projekto pateikimo<sup>46</sup> Centras pateikė pastebėjimus dėl audito ataskaitos projekto<sup>47</sup>. Įvertinus gautą informaciją audito ataskaita buvo patikslinta: audito ataskaitos dalis 3.2. „Gauti ir panaudoti asignavimai pagal vykdomas priemones“.

<sup>43</sup>Neskelbiama apklausa – pirkimo būdas, kai perkančioji organizacija kreipiasi į tiekėjus, kviesdama pateikti pasiūlymus.

<sup>44</sup> Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021-02-01 raštas Nr. V5-9.

<sup>45</sup> Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“, Kaišiadorių lopšelis-darželis „Žvaigždutė“, Kaišiadorių r. Pravieniškių lopšelis-darželis „Ąžuoliukas“, Kaišiadorių r. Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“, Kaišiadorių r. Gudienos mokykla-darželis „Rugelis“, Kaišiadorių Algirdo Brazausko gimnazija, Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija, Kaišiadorių r. Žiežmarių gimnazija, Kaišiadorių r. Žaslių pagrindinė mokykla, Kaišiadorių meno mokykla, Kaišiadorių suaugusiųjų ir jaunimo mokykla, Kaišiadorių šventosios Faustinos mokykla, Kaišiadorių pedagoginė psichologinė tarnyba.

<sup>46</sup> Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021-02-01 raštas Nr. V5-10.

<sup>47</sup> Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro direktoriaus 2021-02-08 raštas Nr. SD-100 „Dėl audito ataskaitos projekto derinimo“.



## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Komentarai	Priemonės/ Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Patikslinti Ūkio veiklos skyriaus nuostatus, detalizuoti atliekamas funkcijas.	Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro direktoriui	Bus patikslinti Ūkio veiklos skyriaus nuostatai, detalizuojant atliekamas funkcijas.	2021 m. kovo 31 d.
2.	Parengti vidaus kontrolės politiką.		Sudaryta darbo grupė vidaus kontrolės politikai parengti, vidaus kontrolė yra rengiama.	2021 m. balandžio 30 d.
3.	Kad finansinėse ataskaitose būtų pateikti teisingi duomenys, patikslinti ilgalaikio turto duomenis.		Metinėse finansinėse ataskaitose bus pateikti teisingi duomenys, patikslinus ilgalaikio turto duomenis. Rekomendacija bus įgyvendinta parengus ataskaitas Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų.	2021 m. balandžio 30 d.
4.	Užtikrinti, kad Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose duomenys būtų teisingai nurodyti.		Atsižvelgint į tai, kad biudžeto vykdymo ataskaitos rengiamos pinigų principu ir praeiti laikotarpiai nekoreguojami, sudarant 2021 m. tarpinius ir metinius biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, bus pateikti teisingi duomenys.	2021 m. kovo 31 d.
5.	Įsigytą ilgalaikį turtą – kompiuterius apskaityti pagal VSAFAS reikalavimus tinkamuose sąskaitų straipsniuose.		Sudarant metines finansines ataskaitas, įsigytas ilgalaikis turtas – kompiuteriai bus pergrupuoti ir apskaityti pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ reikalavimus tinkamose buhalterinės sąskaitose ir jų duomenys metinėse finansinėse ataskaitose bus pateikti teisinguose straipsniuose. Rekomendacija bus įgyvendinta parengus ataskaitas Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje.	2021 m. balandžio 30 d.
6.	Sudaryti sutartį dėl komunalinių paslaugų apmokėjimo su A. Brazausko gimnazija.		Bus sudaryta sutartis dėl komunalinių paslaugų apmokėjimo, kreiptasi į Kaišiadorių Algirdo Brazausko gimnaziją dėl sutarties sudarymo.	2021 m. vasario 15 d.



7.	Patikslinti paraišką darbams atlikti, kad būtų nurodyta ir patvirtinta informacija apie atliktus darbus	Bus patikslinta paraiška darbų atlikimui.	2021 m. vasario 15 d.
----	---	---	-----------------------

Savivaldybės kontrolierė

Danutė Steponavičienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Gražina Plančiūnienė

Audito ataskaita pateikta:

Kaišiadorių rajono savivaldybės merui, Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriui, Kontrolės komitetui, Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro direktoriui.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Gražina Plančiūnienė.

## PRIEDAI

Audito ataskaitos „Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro 2020 metų tarpinių trijų ketvirčių finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų, lėšų ir turto valdymo bei naudojimo ir įstaigos veiklos reglamentavimo atitikties teisės aktų reikalavimams vertinimas“

1 priedas

### Santrumpos ir sąvokos

**VSAFAS** – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas.

**FBA** – finansinės būklės ataskaita.

**VRA** – veiklos rezultatų ataskaita.

**DU** – darbo užmokestis.

**DK** – apskaitos registras Didžioji knyga.

**B** – asignavimai iš savivaldybės biudžeto prognozuojamų pajamų.

**BKL** – asignavimai iš nepanaudotų savivaldybės biudžeto lėšų kreditoriniam įsiskolinimui padengti.

**K** – asignavimai iš valstybės biudžeto specialių tikslinių, Europos Sąjungos finansinės paramos ir kitų dotacijų.

**Z** – asignavimai iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų.

Audito ataskaitos „Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro 2020 metų tarpinių trijų ketvirčių finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų, lėšų ir turto valdymo bei naudojimo ir įstaigos veiklos reglamentavimo atitikties teisės aktų reikalavimams vertinimas“

2 priedas

## **Audito apimtis ir metodai**

Audito tikslas – atlikti Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro finansinį (teisėtumo) auditą, įvertinti 2020 m. tarpinių trijų ketvirčių finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis, lėšų ir turto valdymą bei naudojimą, įstaigos veiklos reglamentavimo atitiktį teisės aktų reikalavimams.

Pavedimas – 2020 m. gruodžio 3 d. Nr. V8-10.

Audituoja: 2020 m. tarpinių trijų ketvirčių finansinių ataskaitų rinkinys.

Biudžeto vykdymo ataskaitos pagal 2020-09-30 duomenis.

Vertinome:

Įstaigos veiklos reglamentavimo atitiktį teisės aktų reikalavimams.

Lėšų ir turto valdymą bei naudojimą:

Ar visas ilgalaikis materialusis turtas perduotas valdyti ir naudoti patikėjimo teise.

Ar ilgalaikis materialusis turtas naudojamas įstaigos veikloje.

Ar ilgalaikis turtas įsigytas ir apskaitytas pagal teisės aktų reikalavimus.

Ar viešieji pirkimai organizuojami ir vykdomi pagal teisės aktų reikalavimus.

Ar statinių ir inžinerinių sistemų smulkių avarijų šalinimo bei einamojo remonto paslaugos atliktos pagal Centro nustatytą reglamentavimą.

Dokumentus pateikė Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centras<sup>48</sup>.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiąjų audito institucijų standartus (TAAIS)<sup>49</sup>, Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas ir kitus teisės aktus.

Auditą atlikome, siekdami gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų išskiepimų.

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

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką finansinių ataskaitų duomenų

<sup>48</sup> Dokumentų priėmimo – perdavimo auditui atlikti 2020-12-14, 2021-01-19 aktai.

<sup>49</sup> Finansinio audito (1000–1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai. Prieiga per internetą: <http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>.



teisingumui ir jos neturinčius.

Audito metu taikyti kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 3,16 tūkst. Eur kiekybinis reikšmingumas, nustatytas biudžeto vykdymo ataskaitoms per ataskaitinį laikotarpį.

- 6,51 tūkst. Eur kiekybinis reikšmingumas, nustatytas finansinėms ataskaitoms pagal 2020 m. rugsėjo 30 d. Finansinės būklės ataskaitos duomenis.

Be to, vertintas ir kokybinis reikšmingumas.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, analitinės audito procedūras.

Audito apimtis ir metodai	
Įstaigos asignavimai	2020 m. patvirtinta 816.00 tūkst. Eur asignavimų <sup>50</sup> : iš savivaldybės biudžeto prognozuojamų pajamų – 680,20 tūkst. Eur, iš valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių Europos Sąjungos finansinės paramos ir kitų dotacijų – 63,00 tūkst. Eur, iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų – 68,00 tūkst. Eur, iš nepanaudotų savivaldybės biudžeto lėšų kreditoriniam įsiskolinimui dengti – 4 tūkst. Eur, iš nepanaudotų lėšų (biudžetinių įstaigų pajamų, tikslinės paskirties pajamų, specialiųjų programų, Europos Sąjungos finansinės paramos) – 0,8 tūkst. Eur.
Finansinės būklės ataskaita	Turto ir finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai: 2020 m. pradžioje likutis buvo iš viso 873387,06 Eur, rugsėjo 30 d. – 847346,16 Eur.
Veiklos rezultatų ataskaita	Pagrindinės veiklos pajamos 2020 m. rugsėjo 30 d. – 621696,16 Eur. Pagrindinės veiklos sąnaudos 2020 m. rugsėjo 30 d. – 619520,56 Eur.
Audito apimtys apribojimai	Nevertinome: 2020 m. tikslų, uždavinių, vertinimo kriterijų pasiekimo, įvykdymo. Ilgalaikio turto vienetų nusidėvėjimo skaičiavimo. Viešųjų pirkimų planavimo. Švietimo įstaigų sudarytų viešųjų pirkimų sutarčių teisingumo.
Įstaigos veiklos reglamentavimo atitikties teisės aktų reikalavimams vertinimas	Vertinome: Centro tikslus ir atliekamas nustatytas funkcijas, veiklos organizavimą; Strateginį veiklos planą; Organizacinę ir valdymo struktūrą; Patvirtintą Centro darbuotojų etatų skaičių; Skyrių nuostatus, atliekamas funkcijas, metinius planus.
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros ir (ar) analitinės procedūros	Vertinome: FBA ir VRA ataskaitų 2020 m. rugsėjo 30 d. duomenis. Ar finansinių ataskaitų ir apskaitos registrų duomenys (DK) sutampa ir duomenys teisingai nurodyti finansinėse ataskaitose: ilgalaikis turtas, trumpalaikis turtas; pinigai ir pinigų ekvivalentai; finansavimo sumos; įsipareigojimai; grynasis turtas; finansavimo pajamos (iš valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų, iš kitų finansavimo šaltinių); pagrindinės veiklos sąnaudos – darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių; pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas; grynasis perviršis ar deficitas.  Vertinome biudžeto vykdymo ataskaitų (Forma Nr. 2), Mokėtinų sumų

<sup>50</sup> Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2020-02-27 sprendimas Nr. V17E-28, 2020-09-24 sprendimas Nr. V17E-249.

	<p>ataskaitos duomenis.</p> <p>Patikrinome:</p> <p>per ataskaitinį laikotarpį gautų ir panaudotų asignavimų duomenis, nurodytus Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose (Forma Nr. 2);</p> <p>ar nebuvo viršyti sąmatoje patvirtinti asignavimai darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms;</p> <p>ar išlaidos užregistruotos tinkama suma, ar apskaitytos tinkamame ekonominiame klasifikacijos straipsnyje.</p>
<p>Lėšų ir turto valdymo bei naudojimo vertinimas:</p> <p>Ilgalaikio materialiojo turto naudojimas, įsigijimas, apskaita.</p>	<p>Vertinome:</p> <p>ilgalaikio turto naudojimą;</p> <p>ar ilgalaikis materialusis turtas perduotas patikėjimo teise;</p> <p>ar įsigytas ilgalaikis turtas apskaitomas pagal VSAFAS reikalavimus.</p>
<p>Viešųjų pirkimų, statinių ir inžinerinių sistemų smulkių avarių šalinimo bei einamojo remonto atlikimo paslaugų atlikimas</p>	<p>Vertinome:</p> <p>viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo reglamentavimą;</p> <p>viešųjų pirkimų vykdymą švietimo įstaigoms;</p> <p>ar prekių, paslaugų ir darbų pirkimai Centre tinkamai organizuoti ir vykdyti laikantis teisės aktų reikalavimų;</p> <p>statinių ir inžinerinių sistemų smulkių avarių šalinimo bei einamojo remonto paslaugų atlikimą, reglamentavimą.</p>
Teisės aktai	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Vietos savivaldos įstatymas.</li> <li>2. Biudžeto sandaros įstatymas.</li> <li>3. Būhalterinės apskaitos įstatymas.</li> <li>4. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.</li> <li>5. Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.</li> <li>6. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.</li> </ol>

Audito ataskaitos „Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro 2020 metų tarpinių trijų ketvirčių finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų, lėšų ir turto valdymo bei naudojimo ir įstaigos veiklos reglamentavimo atitikties teisės aktų reikalavimams vertinimas“

3 priedas

### Programos nustatyti tikslai, uždaviniai, priemonės

Tikslas	Uždavinys	Priemonė
02.01. Užtikrinti gyventojams kokybiškas ir prieinamas švietimo paslaugas	02.01.01. Užtikrinti privalomo formaliojo švietimo programų prieinamumą ir įgyvendinimo kokybę	02.01.01.05. Švietimo įstaigų ūkio išlaidų finansavimas Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka
		02.01.01.09. Mokymo lėšų panaudojimas Mokymo lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikoje nustatyta tvarka
	02.01.02. Užtikrinti neformaliojo švietimo ir sporto programų įvairovę ir jų įgyvendinimo kokybę	02.01.02.01. Kaišiadorių rajono savivaldybės neformaliojo švietimo įstaigų veiklos užtikrinimas
		02.01.02.03. Neformaliojo suaugusiųjų švietimo ir tęstinio mokymosi veiksmų plano finansavimas
		02.01.02.09. Vaikų mokymo plaukti bendrojo ugdymo mokyklose programos įgyvendinimas Kaišiadorių rajono savivaldybėje



Audito ataskaitos „Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro 2020 metų tarpinių trijų ketvirčių finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų, lėšų ir turto valdymo bei naudojimo ir įstaigos veiklos reglamentavimo atitikties teisės aktų reikalavimams vertinimas“

4 priedas

### Gauti ir panaudoti asignavimai pagal vykdomas priemones (Eur)

Priemonės/ duomenys ataskaita Forma Nr. 2	Asignavimų planas, įskaitant patikslinimus		Gauti asignavimai kartu su įskaitytu praėjusių metų lėšų likučiu	Panaudoti asignavimai	Proc. nuo skirtų asignavimų ataskaitiniam laikotarpiui
	Metams	Ataskaitiniam laikotarpiui			
02.01.01.05 Švietimo įstaigų ūkio išlaidų finansavimas Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka (B)					
Iš viso išlaidų, iš jų:	160000,00	121300,00	66309,98	66309,98	54,67
Darbo užmokestis	107800,00	73000,00	26419,80	26419,80	36,19
Socialinio draudimo įmokos	1560,00	1060,00	63,12	63,12	5,95
02.01.02.01 Kaišiadorių rajono savivaldybės neformaliojo švietimo įstaigų veiklos užtikrinimas (B)					
Iš viso išlaidų, iš jų:	501400,00	417860,00	364546,30	347059,48	87,24
Darbo užmokestis	410520,00	335570,00	318508,52	302882,69	94,92
Socialinio draudimo įmokos	6200,00	5110,00	4951,16	4655,16	96,89
02.01.02.03 Neformaliojo suaugusiųjų švietimo programų dalinis finansavimas (B)					
Iš viso išlaidų	3800,00	3800,00	3463,79	3463,79	91,15
02.01.02.09 Vaikų mokymo plaukti bendrojo ugdymo mokyklose programos įgyvendinimas Kaišiadorių rajono savivaldybėje (B)					
Iš viso išlaidų, iš jų:	15000,00	12160,00	8065,94	8066,05	66,33
Darbo užmokestis	14780,00	11980,00	7982,77	7982,88	66,63
Socialinio draudimo įmokos	220,00	180,00	83,17	83,17	46,20
02.01.01.09 Mokymo lėšų panaudojimas Mokymo lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikoje nustatyta tvarka (K)					
Iš viso išlaidų, iš jų:	50222,39	50222,39	49855,39	49855,39	99,27
Darbo užmokestis	49514,23	49514,23	49147,23	49147,23	99,26
Socialinio draudimo įmokos	708,16	708,16	708,16	708,16	100,00
02.01.02.01 Kaišiadorių rajono savivaldybės neformaliojo švietimo įstaigų veiklos užtikrinimas (NŠ)					
Iš viso išlaidų, iš jų:	12700,00	12700,00	-	-	-
Darbo užmokestis	12500,00	12500,00	-	-	-
Socialinio draudimo įmokos	200,00	200,00	-	-	-
02.01.02.01 Kaišiadorių rajono savivaldybės neformaliojo švietimo įstaigų veiklos užtikrinimas (Z)					
Iš viso išlaidų, iš jų:	68000,00	60170,00	25895,30	25895,30	43,00
Darbo užmokestis	14500,00	11700,00	11312,48	11312,48	96,69
Socialinio draudimo įmokos	210,00	170,00	161,52	161,52	95,01
02.01.02.01 Kaišiadorių rajono savivaldybės neformaliojo švietimo įstaigų veiklos užtikrinimas (BKL)					
Iš viso išlaidų	4000,00	4000,00	3945,40	3945,40	98,63
02.01.02.01 Kaišiadorių rajono savivaldybės neformaliojo švietimo įstaigų veiklos užtikrinimas (ZL)					
Iš viso išlaidų	800,00	800,00	731,30	731,30	91,41
IŠ VISO:					
Iš viso išlaidų:	815122,39	683012,39	522813,40	505326,69	76,54
Darbo užmokestis	609614,23	494264,23	413370,80	397745,08	83,63
Socialinio draudimo įmokos	9098,16	7428,16	5967,13	5671,13	80,33