



**KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**DĖL KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBOS NARIŲ IŠLAIDŲ
KOMPENSAVIMO**

2023 m. spalio 9 d. Nr. AK-7

Kaišiadorys

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba – subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Daugiau apie Kontrolės ir audito tarnybos veiklą ir jos rezultatus – interneto svetainėje www.kaisiadorys.lt.

Auditą atliko savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Gražina Plančiūnienė, vyriausioji specialistė Alytė Dainauskienė.

Audito ataskaita pateikta Kaišiadorių rajono savivaldybės merui, Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriui, Kontrolės komitetui.

TURINYS

IŽANGA	4
AUDITO REZULTATAI	5
1. Tarybos narių veiklos išmokų reglamentavimas	5
2. Išmokų už veiklos išlaidų panaudojimą atsiskaitymo tvarka	6
3. Tarybos narių veiklos išlaidų kompensavimas	6
4. Savivaldybės administracijos Buhalterijos skyriui pateikti dokumentai	7
5. Transporto išlaidų kompensavimas	9
6. Telefoninių pokalbių, interneto paslaugų, kanceliarinių prekių išlaidų kompensavimas	10
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	13
PRIEDAI	14

ĮŽANGA

Viešojoje erdvėje pasirodžius informacijai apie galimai netinkamą tarybos narių išlaidų, susijusių su tarybos nario veikla naudojimu, atliktas¹ Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos narių (toliau – Tarybos nariai) išlaidų kompensavimo per 2019–2023 metų kadencijos laikotarpį auditas.

Audito tikslas – įvertinti Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimo per 2019–2023 metų kadencijos laikotarpį atitiktį teisės aktams.

Audituojamas subjektas – Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija.

Audituojamas laikotarpis: 2019 m. (04–12 mėn.)–2023 m. (01–04 mėn.).

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar Tarybos narių veiklos išmokos ir atsiskaitymo tvarka reglamentuota pagal teisės aktų reikalavimus;

- ar Tarybos nariams veiklos išlaidos kompensuotos teisės aktų nustatyta tvarka.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS).

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti audito ataskaitos 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

¹ Savivaldybės kontrolieriaus 2023 m. birželio 27 d. pavedimas Nr. V8-4.

AUDITO REZULTATAI

1. Tarybos narių veiklos išmokų reglamentavimas

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (toliau – Vietos savivaldos įstatymas), kuris galiojo iki 2021-01-01, 26 str. 2 d. nustatyta, kad savivaldybės tarybos nariui su jo, kaip tarybos nario, veikla susijusioms *kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms* apmokėti, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka savivaldybės administracija, kas mėnesį gali būti skiriama išmoka, už kurią atsiskaitoma ne rečiau kaip vieną kartą per tris mėnesius. Šios išmokos dydis ir *atsiskaitymo tvarka* nustatomi reglamente.

Nuo 2021-01-01 pasikeitė 26 str. 2 d. redakcija, kad išmokos dydis, atsiskaitymo tvarka ir tinkamomis pripažintinų išlaidų *baigtinis sąrašas* nustatomi reglamente.

Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamente² (toliau – Reglamentas) buvo patvirtinta, kad išmokos mokamos Tarybos nariams su jų, kaip Tarybos narių, veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto paslaugoms, kiek jų nesuteikia ar neapmoka tiesiogiai Savivaldybės administracija. Apmokėti kas mėnesį skiriamos ne didesnės kaip 150 Eur dydžio išmokos.

Tarybos nario veiklos išlaidoms priskiriama *telefoninių pokalbių, interneto, pašto paslaugų apmokėjimo, internetiniam ryšiui reikalingų kompiuterių įsigijimo išlaidos, Tarybos nario veiklai naudojamos transporto priemonės degalų, viešojo transporto bilietų, kanceliarinių prekių įsigijimo išlaidos*. Nuo 2019-07-01 papildomai įtraukta *telefono įsigijimo ir biuro patalpų nuomos kompensavimo išlaidos*.

Teisės aktų, reglamentavusių tarybos narių veiklos išlaidų kompensavimą, galiojusios redakcijos pateikta audito ataskaitos 2 priede.

Pastebėjimas: Savivaldybės tarybos Reglamente, detalizuojant su Tarybos narių veikla susijusių išlaidų sąrašą, buvo įtraukta kompiuterių įsigijimo ir telefono įsigijimo kompensavimo išlaidos, kurios nebuvo nurodytos Vietos savivaldos įstatymo 26 str. 2 d.

Nuo 2021-01-01 pasikeitusi 26 str. 2 d. redakcija, kad išmokos dydis, atsiskaitymo tvarka ir *tinkamomis pripažintinų išlaidų baigtinis sąrašas* nustatomi reglamente, suteikė galimybę išlaidų sąrašą praplėsti.

² Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2016-03-31 sprendimas Nr. V17-55, pakeitimas 2018-02-15 Nr. V17-10, 2019-06-27 Nr. V17-152.

2. Išmokų už veiklos išlaidų panaudojimą atsiskaitymo tvarka

Vietos savivaldos įstatyme buvo nustatyta, kad išlaidoms apmokėti, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka savivaldybės administracija, kas mėnesį gali būti skiriama išmoka, už kurią atsiskaitoma ne rečiau kaip vieną kartą per 3 mėnesius. Šios išmokos dydis ir *atsiskaitymo tvarka nustatomi reglamente*.

Reglamente patvirtinta, kad Tarybos narys parengia kiekvieno mėnesio išlaidų ataskaitą ir iki kito mėnesio 15 dienos pateikia Savivaldybės administracijos Buhalterijos skyriui. *Prie ataskaitos pridedami išlaidas patvirtinantys dokumentai*. Išmokos mokamos tik tiems Tarybos nariams, kurie nustatyta tvarka pagrindė išlaidas.

Nuo 2023-03-30³ pakeista, kad Tarybos narys parengia ataskaitinio ketvirčio išlaidų ataskaitą ir iki kito mėnesio 15 dienos pateikia Savivaldybės administracijos Buhalterijos skyriui.

Reglamente nebuvo nurodyta, kokie apskaitos dokumentai laikomi išlaidas patvirtinančiais dokumentais, kuriais pagrindžiamos įvykusios operacijos.

3. Tarybos narių veiklos išlaidų kompensavimas

Lėšos Tarybos narių veiklos išlaidoms kompensuoti finansuojamos iš Savivaldybės pagrindinių funkcijų įgyvendinimo ir viešosios tvarkos užtikrinimo programos (01) priemonės 01.01.01.01 „Savivaldybės tarybos darbo organizavimas“.

Išmokėtos biudžetinės lėšos apskaitytos 2.2.1.1.1.30. „Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ straipsnyje.

Tarybos narių veiklos išlaidų apskaitą tvarko Buhalterijos skyrius.⁴

Per kadenciją 2019 m. (04–12 mėn.) – 2023 m. (01–04 mėn.) Tarybos nariams kompensuota veiklos išlaidų 132459,88 Eur (duomenys pateikti 1 lentelėje).

1 lentelė

2019 m.	2020 m.	2021 m.	2022 m.	2023 m.	Iš viso:
26638,50	31736,52	31968,15	33358,55	8758,16	132459,88

*Buhalterijos skyriaus pateikti analitinės apskaitos žiniaraščiai, Tarybos narių ataskaitų duomenys

³ Tarybos sprendimas Nr. V17E-62 107 p.

⁴ Buhalterijos skyriaus veiklos nuostatai patvirtinti Savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. kovo 29 d. Nuostatuose nustatyta, kad Buhalterijos skyrius <tiksliai bei laikantis teisės aktų reikalavimų apskaičiuoja ir nustatyta laiku išmoka <tarybos nariams darbo užmokestį ir kitas < > išmokas> (6.4 p.), vykdo išankstinę, einamąją ir paskesnę finansų kontrolę (6.12 p.), tikrina ar apskaitos dokumentai įforminami teisingai ir laiku (6.13 p.).

Ne visi Tarybos nariai gavo išmokas, susijusias su Tarybos nario veikla.

Ataskaitų neteikė ir išmokos nebuvo mokamos:

Visą kadencijos laikotarpį: Vyteniui Tomkui, Dariui Vilimui, Eugenijui Cikanavičiui, Janinai Augustinavičienei;

nuo 2020 m. vasario mėn. – Gediminui Janoniui;

nuo 2020 m. gruodžio mėn. – Daliui Matkevičiui;

nuo 2023 m. sausio mėn. – Algimantui Janavičiui;

Vaida Babeckienė teikė iki 2021 m. balandžio mėn.

Tarybos narių kadencijos laikotarpio kompensuotų veiklos išlaidų suvestinė pateikta audito ataskaitos 3 priede.

Mėnesio išmokos Tarybos nariams neviršijo Reglamente nustatyto maksimalaus išmokos dydžio (150 Eur).

4. Savivaldybės administracijos buhalterijos skyriui pateikti dokumentai

Vertinome 2019 m. 04–12 mėn. – 2023m. 01–04 mėn. Tarybos narių pateiktas ataskaitas ir išlaidas pateisinančius dokumentus.

Dauguma Tarybos narių pateikė ir ataskaitose nurodė veiklos išlaidų dokumentus už didesnę sumą, nei Reglamente nustatytas išmokos dydis. Išmokos dydis nebuvo viršytas.

2 lentelėje pateikti duomenys, kiek buvo pateikta dokumentų pagal atskiras išlaidų rūšis ir kiek buvo apmokėta.

2 lentelė

Metai	Pateikta išlaidų, Eur				Apmokėta
	Iš viso	Iš to skaičiaus			
		Degalams	Kanceliarinėms prekėms	Ryšių išlaidoms	
2019 m.	29542.40	24215.80	404.80	4921.80	26638,50
2020 m.	34205.04	23608.06	931.03	9665.95	31736,52
2021 m.	34394.61	24946.15	1161.02	8287.44	31968,15
2022 m.	37340.90	30405.90	918.87	6016.13	33358,55
2023 m.	9642.13	7877.81	160.10	1604.22	8758,16
Iš viso	145125.08	111053.72	3575.82	30495.54	132459,88

*Apmokėta suma pagal Buhalterijos skyriaus pateiktus analitinės apskaitos žiniaraščius

Kiek buvo apmokėta mažiau už kanceliarines prekes, transporto, ryšio ir kt. išlaidas nei Tarybos nariai pateikė, Buhalterijos skyriuje dokumentuose nenurodyta.

Patikrinę pateiktas ataskaitas ir išlaidas pateisinančius dokumentus, nustatėme:

1. Ne visos Buhalterijos skyriui pateiktos Tarybos narių ataskaitos patvirtintos atsakingų asmenų:

- nėra darbuotojų, atsakingų už išankstinę kontrolę, patvirtinimo⁵ apmokėti išlaidas:
2019 m. – 191 ataskaita, 2020 m. – 227 ataskaitos; 2021 m. – 71 ataskaita;
- 14 ataskaitų (2019 m. – 1, 2020 m. – 5, 2021 m. – 5, 2022 m. – 3) nepasirašę Tarybos nariai.

2. Tarybos nariai veiklos išlaidų kompensavimui pateikė apskaitos dokumentų kopijas (sąskaitos, kvitai kopijuoti). Iš viso per kadencijos laikotarpį pateikta 376 ataskaitos su dokumentų kopijomis, tai sudaro 40,7 proc. visų pateiktų ataskaitų. Duomenys pateikti 3 lentelėje.

3 lentelė

2019 m.		2020 m.		2021 m.		2022 m.		2023 m.	
Pateikta ataskaitų	Iš jų: pateikta dokumentų kopijų	Pateikta ataskaitų	Iš jų: pateikta dokumentų kopijų	Pateikta ataskaitų	Iš jų: pateikta dokumentų kopijų	Pateikta ataskaitų	Iš jų: pateikta dokumentų kopijų	Pateikta ataskaitų	Iš jų: pateikta dokumentų kopijų
191	2	227	88	220	138	225	118	61	30

Reglamente nebuvo nustatyta, kad prie ataskaitos Tarybos narys gali pateikti išlaidas patvirtinančių dokumentų kopijas. Veiklos išlaidos Tarybos nariams, nepateikusiems apskaitos dokumentų originalų, buvo kompensuotos.

3. Prie ataskaitų pateikti išlaidas pateisinantys dokumentai neatitiko apskaitos dokumentams taikomų reikalavimų, kaip nustatyta Finansinės apskaitos įstatymo 7 str. 1 d.⁶

4 lentelė

Ataskaitoje nurodytos paslaugos, prekės	Atvejai	Pateikta		Pastabos
		Pavedimų kopijos	Čekiai	
Ryšių ir telekomunikacijų paslaugoms apmokėti	23 atvejai (2 Tarybos nariai)	23	-	2021 m. – 5 atvejai, 2022 m. – 18 atvejų. Ryšių ir telekomunikacijų paslaugos nedetalizuotos
Kanceliarinėms prekėms apmokėti	5 atvejai (2 Tarybos nariai), 390 Eur	-	5	2020 m. – 5 atvejai, pateikti čekiai neinformatyvūs, nedetalizuota, kokios kanceliarinės prekės pirktos
Kompiuteris	Išlaidos už kompiuterį buvo kompensuojamos pagal pateiktą vartojimo kredito sutartį (nenurodyta, kad įsigytas kompiuteris), įmokų pateisinamieji dokumentai nepateikti. <i>Audito metu Buhalterijos skyrius pateikė kompiuterio įsigijimo PVM sąskaitą faktūrą, banko išrašą apie 18 įmokų sumokėjimą</i>			Kompensuota: 2020 m. 05–12 mėn., 2021 m. 01–12 mėn., 2022 m. 01–03 mėn. po 47,04 Eur per mėn.

⁵ Kad dokumentai tinkamai parengti ir ūkinė operacija teisėta, patvirtina Buhalterijos skyriaus vedėjas (Finansų kontrolės taisyklių 18.2.1 p.), Savivaldybės administracijos direktorius sprendimus priima, kai juos patvirtina atsakingas už išankstinę kontrolę (Finansų kontrolės taisyklių 17.1 p.).

⁶ 2001-11-06 Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas Nr. IX-574, 7 str. 1 d. Iki 2022-05-01 galiojusio Buhalterinės apskaitos įstatymo 13 str. <apskaitos dokumente, kuriuo pagrindžiama tarp dviejų ar daugiau subjektų įvykusi operacija, nurodoma apskaitos dokumentų privaloma informacija>.

4. 84 atvejais 4 Tarybos nariams pagal pateiktas detalizuotas ryšių sąskaitas, kuro čekius kompensuotos išlaidos, kurios nepriskirtinos prie Tarybos nario veiklos išlaidų, numatytų Reglamente⁷.

Per kadencijos laikotarpį kompensuota nepriskirtinų Tarybos nario veiklai išlaidų už 1338,99 Eur, plačiau 5 sk., 6 sk.

Buhalterijos skyrius, priimdamas Tarybos narių ataskaitas ir pateisinamus dokumentus, nepakankamai vykdė išankstinę finansų kontrolę⁸, susijusią su dokumentų tikrinimu, ar ūkinės operacijos dokumentai yra tinkamai parengti ir teisingi.

Finansų kontrolės taisyklės parengtos ir patvirtintos 2012 m., tai neatitinka pasikeitusių teisės aktų.⁹

5. Transporto išlaidų kompensavimas

Tarybos nario veikloje didžiausios išlaidos yra susijusios su transportu – su degalų pirkimu.

Reglamente buvo nurodyta, kad kompensuojamos naudojamos transporto priemonės degalų įsigijimo išlaidos, tačiau reikalavimo, kad Tarybos nariai deklaruotų ir pateiktų informaciją apie Tarybos nario reikmėms naudojamą transporto priemonę, kuro rūšį, pateiktų kitus dokumentus, iš kurių būtų galima matyti, kad patirtos išlaidos sietinos su Tarybos nario funkcijų atlikimu, nebuvo.

Atsiskaitymui už patirtas transporto išlaidas buvo pateikiami tik kuro kvitai.

Per kadencijos laikotarpį Tarybos nariai pateikė už 111053,72 Eur kuro kvitų, tai sudaro 76,52 proc. visų pateiktų išlaidų (2 lentelė).

5 lentelėje pateikti duomenys, kiek Tarybos narių naudojosi tik transporto išlaidų kompensavimu.

5 lentelė

Tarybos narių sk.	2019 m.	2020 m.	2021 m.	2022 m.	2023 m.
	9	7	5	10	7

Vertindami transporto išlaidų panaudojimą ir pateiktus dokumentus, nustatėme:

- ne visi prie ataskaitų pateikti kuro čekiai įskaitomi, pateikta daug kopijuotų čekių:

Išblukę: 2019 m. – 19 čekių, 2022 m. – 2 čekiai,
neaiškiai nukopijuoti, nesimato dalies reikiamos informacijos:

⁷ Telefoninių pokalbių, interneto, pašto paslaugų apmokėjimo, internetiniam ryšiui reikalingų kompiuterių įsigijimo išlaidos

⁸ Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos Finansų kontrolės taisyklės, Administracijos direktoriaus 2012-10-18 įsakymas Nr. V1-1024 (18.2.1 p.)

⁹ 2002 m. gruodžio 10 d. Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas Nr. IX-1253, nauja redakcija nuo 2020-01-01, Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymas Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“.

2020 m. – 1 čekis, 2021 m. – 6 Tarybos narių 16 kuro čekių.

- 2020 m. apmokėta automobilio plovimo paslaugos – 7,04 Eur;

- tas pats Tarybos narys atsiskaitė už degalus, naudodamas skirtingas nuolaidų korteles:

2019 m. – 33 nuolaidų kortelės (1 atv.), 24 nuolaidų kortelės (1 atv.);
 2020 m. – 54 nuolaidų kortelės (1 atv.), 20 nuolaidų kortelių (1 atv.), 15 nuolaidų kortelių (1 atv.);
 2021 m. – 21 nuolaidų kortelė (1 atv.), 10 nuolaidų kortelių (1 atv.);
 2022 m. – 29 nuolaidų kortelės (1 atv.), 20 nuolaidų kortelių (1 atv.), 16 nuolaidų kortelių (1 atv.), 13 kortelių (1 atv.), 10 nuolaidų kortelių (1 atv.);
 2023 m. – 10 nuolaidų kortelių (2 atv.).

* Iš Tarybos narių nebuvo prašoma pateikti dokumentų, norint pagrįsti banko kortelių, nuolaidų kortelių duomenis, kurie buvo nurodyti kuro čekiuose, kadangi Kontrolės ir audito tarnybai nesuteikta teisinė prievolė tikrinti asmens privačius duomenis.

Karantino laikotarpiu, galiojus judėjimo draudimui, kai Tarybos posėdžiai vyko nuotoliniu būdu, kai kurie Tarybos nariai ataskaitose nurodė patirtas išlaidas degalams (audito ataskaitos 3 priedas).

Karantino laikotarpiu išlaidos degalams pateiktos 6 lentelėje.

6 lentelė

Eil. nr.	Išlaidos degalams	LRV nutarimas 2020-03-14 Nr. 207 „Dėl karantino paskelbimo“ (nuo 2020-03-16 iki 2020-06-16)		LRV nutarimas 2020-11-04 Nr. 1226 „Dėl karantino LR teritorijoje paskelbimo“ (nuo 2020-11-07 iki 2021-07-01)		Iš viso išlaidų degalams, Eur	
		Išlaidos degalams, Eur		Išlaidos degalams, Eur		Pateikta	Apmokėta
		Pateikta	Apmokėta	Pateikta	Apmokėta		
	Iš viso	3579,12	3215,98	13989,99	12904,02	17569,11	16120,00

Karantino laikotarpiu Tarybos nariams už degalus išmokėta 16120 Eur.

Karantino laikotarpiu Tarybos nariams transporto išlaidų mokėjimai nebuvo ribojami.

6. Telefoninių pokalbių, interneto paslaugų, kanceliarinių prekių išlaidų kompensavimas

Vertinome Reglamente numatytų veiklos išlaidų: telefoninių pokalbių, interneto paslaugų apmokėjimo, internetiniam ryšiui reikalingų kompiuterių įsigijimo, telefono įsigijimo išlaidų kompensavimą.

Tarybos nariai kanceliarinių prekių įsigijimui per kadencijos laikotarpį pateikė dokumentų už 3575,82 Eur, ryšių išlaidoms – už 30495,54 Eur.

Daugumoje pateiktų ryšių ir telekomunikacijų paslaugų sąskaitų nurodytos įrangos įsigijimo (kompiuterių, telefono) išlaidos.

Lentelėje pateikta informacija apie Tarybos narių per kadencijos laikotarpį 2019 m.–2023 m. įsigytą įrangą.

7 lentelė

Eil. nr.	Tarybos narys	Įsigyta	Pastabos
1.	Aušra Gerulaitienė	1. Nešiojamasis kompiuteris Lenovo Yoga 2. Mobilusis telefonas Huawei Pro 128GB Aurora 3. Monitorius LG27UL850 4. Išmanusis telefonas Samsung GalaxyS22 128 GB 5. Planšetinis kompiuteris Samsung Galaxy Tab S7 6. Spausdintuvas Canon i-SENSYS MF-443dw EU MFP	Išsimokėtinai
2.	Rimvydas Dekas	1. Nešiojamasis kompiuteris DEL 2. Išmanusis telefonas Samsung S20FE 128 4 GB 3. Modemas Huawei	Išsimokėtinai
3.	Rugilė Grendaitė	1. Mobilusis telefonas Huawei P30 Pro 128 GB, IMEI 2. Mobilusis telefonas Samsung G985 S20+128 GB, IMEI 3. Kompiuteris MacBook Air 13“ Retina 15 DC 1,6 GHz/8GB/256GB	Išsimokėtinai
4.	Daiva Nasevičienė	1. Nešiojamasis kompiuteris 2. Mobilusis telefonas 3. Mobilusis telefonas Samsung s21 ultra gb sgE 4. Spausdintuvas Canon i-Sensys	Išsimokėtinai
5.	Borisas Geicenas	1. Nešiojamasis kompiuteris Asus Zenbook UX433FN; 2. Telefonas Samsung S20ž128 4GB +++BLG985; 3. Spausdintuvas (130 Eur)	Išsimokėtinai
6.	Jolanta Armonavičienė	1. Nešiojamasis kompiuteris HP Pavilion 14-ce1005na (2019 m.) 2. Nešiojamasis kompiuteris Asus ExpertBook B9450FA 3. Mobilusis telefonas Samsung S22ultra8+128GB BG S90 (Mokėjimas iki 2024-09 mėn.)	Išsimokėtinai Mokėjimas iki 2024-09 mėn.
7.	Karolis Petkevičius	1. Planšetinis kompiuteris Samsung Galaxy Tab A T580; 2. Mobilusis telefonas Samsung Galaxy A6 su laikmena 3. Mobilusis telefonas Xiami Redmi Note 8T 4G	Vienkartiniai mokėjimai, kompensuota išlaidos po 150 Eur
8.	Šarūnas Čėsna	1. Nešiojamasis kompiuteris Apple MacBook Air (1625 Eur) 2. Telefonas Samsung Note	Kompiuteris išsimokėtinai
9.	Virginijus Ceslevičius	Mobilusis telefonas, modemas	Išsimokėtinai
10.	Gediminas Janonis	Kompiuteris Lenovo Yoga730	Išsimokėtinai
11.	Tomas Vaicekauskas	Kompiuteris HP Pavilion 15-cs 1000 na	Išsimokėtinai
12.	Kęstas Moroza	Mobilusis telefonas	Vienkartinis mokėjimas kompensuota išlaidos 150 Eur

12 Tarybos narių įsigijo kompiuterius, mobiliuosius telefonus ir kitą įrangą, iš jų 10 Tarybos narių įrangą įsigijo išsimokėtinai (išperkamosios nuomos būdu).

Reglamente buvo numatyta kompensuoti internetiniam ryšiui reikalingų kompiuterių ir telefono įsigijimo išlaidas, tačiau nebuvo nurodyta, kad įrangą gali būti įsigyta išsimokėtinai ir iki kokių sumos dydžio galima įsigyti įrenginį.

Tarybos nariams (4) pagal pateiktas detalizuotas ryšių sąskaitas kompensuota 1338,99 Eur išlaidų, kurios nepriskirtinos prie Tarybos nario veiklos išlaidų, numatytų Reglamente:

įrenginio draudimo išlaidos: 29 atvejai – 549,66 Eur;

įrenginio draudimo ir parkavimo paslaugos, kiti papildomi mokesčiai: 28 atvejai – 572,80 Eur;

išmanioji televizija: 26 atvejai – 209,49 Eur;

automobilio plovimo paslaugos – 7,04 Eur.

2020 m. 05 mėn. vienam Tarybos nariui kompensuotos ryšių išlaidos 23,87 Eur nepateikus pateisinamųjų dokumentų.

Po audito ataskaitos projekto pateikimo¹⁰ lėšos 1338,99 Eur, panaudotos anksčiau nurodytų išlaidų kompensavimui, grąžintos į savivaldybės biudžetą.

IŠVADOS

1. Dėl Tarybos narių veiklos išmokų ir atsiskaitymo tvarkos reglamentavimo

- Reglamente buvo nurodytas baigtinis veiklos išlaidų sąrašas, tačiau nebuvo tinkamai detalizuota, kokios išlaidos priskiriamos prie internetiniam ryšiui reikalingų kompiuterių ir telefono įsigijimo išlaidų, nebuvo nurodyta, kad įranga gali būti įsigyta išsimokėtinai ir iki kokios sumos dydžio galima įsigyti įrenginį.

2. Dėl Tarybos narių veiklos išlaidų kompensavimo

- Reglamente nebuvo aiškiai ir nuosekliai nurodyta, kokie apskaitos dokumentai laikomi išlaidas patvirtinančiais dokumentais, kuriais pagrindžiamos įvykusios operacijos ir kad patirtos išlaidos sietinos su Tarybos nario funkcijų atlikimu.

- Priimdamas Tarybos narių ataskaitas ir pateisinamus dokumentus, Savivaldybės administracijos Buhalterijos skyrius nepakankamai vykdė išankstinę finansų kontrolę, susijusią su dokumentų tikrinimu, ar ūkinės operacijos dokumentai yra tinkamai parengti ir teisingi.

Nuo 2023 m. liepos 1 d. panaikintos išmokos tarybos nariui su jo, kaip tarybos nario, veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti, todėl rekomendacijos dėl šių išlaidų naudojimo tvarkos tikslinimo neteikiamos.

¹⁰ 2023-09-28 raštas Nr. V5-78.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/Priemonės/Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Užtikrinti, kad Savivaldybės administracijos atsakingi asmenys tinkamai atliktų pateikiamų dokumentų išankstinę finansų kontrolę	Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriui	Susirinkimų su vedėjais ir seniūnais metu įpareigose vedėjus ir seniūnus užtikrinti, kad jie ir atsakingi jų skyrių ir seniūnijų darbuotojai atsakingai vykdytų išankstinę ir einamąją finansų kontrolę	Finansų kontrolę vykdyti nuolat
2.	Pagal pasikeitusius teisės aktus parengti naujos redakcijos Finansų kontrolės taisyklės	Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriui	Parengti naujos redakcijos Finansų kontrolės taisyklės	2024-06-30

Savivaldybės kontrolierė

Danutė Steponavičienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Grażina Plančiūnienė

Vyriausioji specialistė

Alytė Dainauskienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimo“

1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimo per 2019–2023 metų kadencijos laikotarpį atitiktį teisės aktams.

Pavedimas – 2023 m. birželio 27 d. Nr. V8-4.

Audituojamas laikotarpis – 2019 m. 04–12 mėn. – 2023 m. 04 mėn.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar Tarybos narių veiklos išmokos ir atsiskaitymo tvarka reglamentuota pagal teisės aktų reikalavimus;

- ar Tarybos nariams veiklos išlaidos kompensuotos teisės aktų nustatyta tvarka.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS).

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

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai:

Audito įrodymai buvo rinkti taikant patikrinimo, skaičiavimo, paklausimo procedūras.

Buvo nagrinėjami teisės aktai, reglamentuojantys tarybos narių veiklos išlaidų apskaitą ir kompensavimą.

Audito ataskaitos skyrius / poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
Tarybos narių veiklos išmokų ir atsiskaitymo tvarkos reglamentavimas pagal teisės aktų reikalavimus		
Tarybos narių veiklos išmokos reglamentavimas Išmokų už veiklos išlaidų panaudojimą atsiskaitymo tvarka	Duomenų rinkimo ir informacijos šaltiniai: Vietos savivaldos įstatymas, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentas, kiti dokumentai, reglamentuojantys Tarybos narių veiklos išmokos kompensavimą, atsiskaitymo tvarką.	Susipažinti su teisės aktais, reglamentuojančiais Tarybos narių veiklos išmokos reglamentavimą ir išlaidų panaudojimo atsiskaitymo tvarką. Nustatyti: ar Reglamente patvirtinti veiklos išlaidų sąrašas ir išlaidų panaudojimo atsiskaitymo tvarka atitinka teisės aktų reikalavimus.
Tarybos nariams veiklos išlaidų kompensavimas teisės aktų nustatyta tvarka		

<p>Tarybos narių veiklos išlaidų apmokėjimas</p> <p>Savivaldybės administracijos Būhalterijos skyriui pateikti dokumentai</p> <p>Transporto išlaidų kompensavimas</p> <p>Telefoninių pokalbių, interneto paslaugų, kanceliarinių prekių išlaidų kompensavimas</p>	<p>Patikrinome: Savivaldybės administracijos pateiktas 2019 m.–2023 m. Tarybos narių ataskaitas su pateisinamaisiais dokumentais.</p>	<p>Nustatyti:</p> <p>ar priimant Tarybos narių ataskaitas ir pateisinamus dokumentus buvo vykdoma finansų kontrolė;</p> <p>ar Tarybos nariams veiklos išlaidos buvo kompensuojamos pagal nustatytą tvarką ir teisės aktų reikalavimus;</p> <p>ar Tarybos narių pateiktos ataskaitos ir veiklos išlaidas pateisinantys dokumentai pagrįsti ir atitinka teisės aktų reikalavimus</p>
---	---	--

Audito ataskaitos „Dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimo“

2 priedas

Teisės aktų, reglamentuojančių tarybos narių veiklos išlaidų kompensavimą, galiojančios redakcijos Savivaldybės tarybos narių kadencijos laikotarpiu

Vietos savivaldos įstatymas	Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentas	Pastabos
<p>26 str. 2 d. (iki 2021-01-01)</p> <p>numatyta <Tarybos nariui su jo, kaip tarybos nario, veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka savivaldybės administracija, kas mėnesį gali būti skiriama išmoka, už kurią atsiskaitoma ne rečiau kaip vieną kartą per tris mėnesius. Šios išmokos dydis ir atsiskaitymo tvarka nustatomi reglamente></p>	<p>2016-03-31 Reglamento 83 p.</p> <p><Tarybos nariams su jų, kaip Tarybos narių, veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto paslaugoms, kiek jų nesuteikia ar neapmoka tiesiogiai Savivaldybės administracija, apmokėti kas mėnesį skiriamos ne didesnės kaip 89,75 Eur dydžio išmokos.</p> <p><u>Tarybos nario veiklos išlaidoms priskiriama</u> telefoninių pokalbių, interneto, pašto paslaugų apmokėjimo, internetiniam ryšiui reikalingų kompiuterių įsigijimo išlaidos, Tarybos nario veiklai naudojamos transporto priemonės degalų, viešojo transporto bilietų, kanceliarinių prekių įsigijimo išlaidos.</p> <p>Tarybos narys parengia kiekvieno mėnesio išlaidų ataskaitą (priedas) ir iki kito mėnesio 15 dienos pateikia Savivaldybės administracijos Būhalterijos skyriui.</p>	<p>Vietos savivaldos įstatyme <i>kompiuterių įsigijimo išlaidų kompensavimas</i> nenumatytas</p>

	<p>Prie ataskaitos pridedami išlaidas patvirtinantys dokumentai. Išmokos mokamos tik tiems Tarybos nariams, kurie nustatyta tvarka pagrindė išlaidas. Ar išmokos naudojamos pagal paskirtį, kontroliuoja Etikos komisija>.</p> <p>Nuo 2018-03-01 išmokos dydis – ne didesnis kaip 150 Eur.</p> <p>Nuo 2019-07-01¹¹ pasikeitė 83 p. redakcija: išmokos dydis – ne didesnis kaip 150 Eur. Tarybos nario veiklos išlaidoms priskiriama telefono įsigijimo, telefoninių pokalbių, interneto, pašto paslaugų apmokėjimo, interneto ryšiui reikalingų kompiuterių įsigijimo išlaidos, Tarybos nario veiklai naudojamos transporto priemonės degalų, biuro patalpų nuomos, viešojo transporto bilietų, kanceliarinių prekių įsigijimo išlaidos</p>	<p><i>telefono įsigijimo, interneto ryšiui reikalingų kompiuterių įsigijimo išlaidų kompensavimas pagal Vietos savivaldos įstatymo 26 str. 2 d. redakciją iki 2021-01-01 nenumatytas</i></p>
<p>Nuo 2021-01-01 pasikeitė 26 str. 2 d. redakcija¹²</p> <p>< Savivaldybės tarybos nariui, su juo, kaip tarybos nario, veikla susijusioms kanceliarinėms, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos, viešosios informacijos rengėjų teikiamų paslaugų, tarybos nario ataskaitų gamybos ir platinimo ir kitoms reglamente numatytoms išlaidoms apmokėti, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka savivaldybės administracija, kas mėnesį gali būti skiriama išmoka, už kurią atsiskaitoma ne rečiau kaip vieną kartą per 3 mėnesius. Šios išmokos dydis, atsiskaitymo tvarka ir tinkamomis pripažintų išlaidų baigtinis sąrašas nustatomi reglamente>.</p>	<p>Nuo 2023-04-01¹³ 105 p. Tarybos nariams su ju, kaip Tarybos narių, veikla susijusioms kanceliarinėms, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos, viešosios informacijos rengėjų teikiamų paslaugų, Tarybos nario ataskaitų gamybos ir platinimo išlaidoms apmokėti, kiek jų nesuteikia ar neapmoka tiesiogiai Savivaldybės administracija, kas mėnesį skiriamos ne didesnės kaip 150,00 Eur dydžio išmokos. Nustatyto dydžio išmokų limitas sumuojamas kiekvieną ketvirtį. Per praėjusį ketvirtį nepanaudotos lėšos vėliau negali būti naudojamos.</p> <p>Tarybos nario veiklos išlaidoms priskiriama telefono įsigijimo, telefoninių pokalbių, interneto, pašto paslaugų apmokėjimo, interneto ryšiui reikalingų kompiuterių įsigijimo išlaidos, Tarybos nario veiklai naudojamos transporto priemonės degalų, biuro patalpų nuomos, viešojo transporto bilietų, kanceliarinių prekių įsigijimo išlaidos, viešosios informacijos rengėjų teikiamų paslaugų, viešinant Tarybos nario veiklą, ir Tarybos nario ataskaitų rengimo ir platinimo išlaidos.</p>	<p>Nuo 2021-01-01 pakeista 26 str. 2 d. redakcija, kad išmokos dydis, atsiskaitymo tvarka ir tinkamomis pripažintų išlaidų baigtinis sąrašas nustatomi reglamente</p>

¹¹ Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2019-06-27 sprendimas Nr. V17-152

¹² Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo Nr. I-533, 4, 7, 12, 13, 14, 15, 16, 19, 20, 24, 26, 27, 29, 32, [32¹](#), 33, 35¹, 53 straipsnių, devintojo skirsnio pakeitimo ir įstatymo papildymo įstatymas.

¹³ Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2023-03-30 sprendimas Nr. V17E-62

Audito ataskaitos „Dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimo“

3 priedas

2019-2023 metų kadencijos Tarybos nariams išmokėtų išmokų suvestinė

Eil. nr.	Tarybos nariai	2019 m.	2020 m.	2021 m.	2022 m.	2023 m.
1.	Algimantas Janavičius	1265,00	1293,50	1800,00	1796,98	0,00
2.	Virginijus Ceslevičius	1075,52	1540,89	1591,97	1773,18	444,28
3.	Marijonas Vaicekauskas	1265,00	1497,49	1548,39	1200,00	300,00
4.	Romualdas Urmilevičius	1265,00	1500,00	1800,00	1800,00	585,04
5.	Aušra Gerulaitienė	1140,10	1747,53	1550,24	1796,94	450,00
6.	Rimvydas Dekas	1044,82	1684,58	1790,45	1800,00	548,78
7.	Vaida Babeckienė	1260,00	1796,93	590,05	0,00	0,00
8.	Kęstutis Jakelis	1248,84	1239,14	1681,43	1798,35	549,12
9.	Kęstas Moroza	1265,00	1800,00	1800,00	1800,00	600,00
10.	Karolis Petkevičius	1265,00	1800,00	1800,00	1800,00	450,00
11.	Šarūnas Čėsna	1265,00	1787,32	1792,83	1800,00	450,00
12.	Borisas Geicenas	1244,22	1790,60	1800,00	1799,96	599,41
13.	Marijonas Mitkus	1265,00	1800,00	1800,00	1800,00	570,00
14.	Daiva Nasevičienė	1265,00	1597,97	1782,56	1800,00	450,00
15.	Rugilė Grendaitė	1135,75	1646,06	1743,11	1800,00	450,00
16.	Tomas Vaicekauskas	1260,00	1756,28	1758,86	1794,75	407,44
17.	Jolanta Armonavičienė	1212,00	1584,33	1800,00	1800,00	450,00
18.	Dalius Matkevičius	1187,27	1097,13	0,00	0,00	0,00
19.	Algimantas Radvila	1050,00	600,00	900,00	1800,00	557,01
20.	Gediminas Janonis	1260,00	150,00	0,00	0,00	0,00
21.	Laima Rudienė	1200,00	383,00	838,26	1598,48	297,08
22.	Valdas Žukauskas	1200,00	1350,00	-	-	-
23.	Romualdas Kubiakas	0,00	293,37	1800,00	1800,00	600,00
	Iš viso:	26638,50	31736,52	31968,15	33358,55	8758,16

Audito ataskaitos „Dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimo“

4 priedas

Karantino laikotarpiu išlaidos degalams

Eil. nr.	Tarybos narys	<i>LRV nutarimas 2020-03-14 Nr. 207 „Dėl karantino paskelbimo“ (nuo 2020-03-16 iki 2020-06-16)</i>		<i>LRV nutarimas 2020-11-04 Nr. 1226 „Dėl karantino LR teritorijoje paskelbimo“ (nuo 2020-11-07 iki 2021-07-01)</i>		<i>Iš viso išlaidų degalams, Eur</i>	
		<i>Išlaidos degalams, Eur</i>		<i>Išlaidos degalams, Eur</i>			
		<i>Pateikta</i>	<i>Apmokėta</i>	<i>Pateikta</i>	<i>Apmokėta</i>	<i>Pateikta</i>	<i>Apmokėta</i>
1.	Algimantas Janavičius	363,80	358,06	1207,56	1162,97	1571,36	1521,03
2.	Romualdas Urmilevičius	421,18	393,95	1185,67	1142,85	1606,85	1536,80
3.	Aušra Gerulaitienė	136,15	93,95	308,63	248,61	444,78	342,56
4.	Rimvydas Dekas	88,08	59,53	687,36	610,56	775,44	670,09
5.	Kęstutis Jakelis	55,99	55,04	606,32	573,94	662,31	628,98
6.	Kęstas Moroza	249,45	237,02	1161,33	1086,00	1410,78	1323,02
7.	Karolis Petkevičius	47,86	27,89	1263,85	1157,92	1311,71	1185,81
8.	Šarūnas Čėsna	221,44	152,34	762,23	698,95	983,67	851,29
9.	Borisas Geicenas	340,84	327,08	560,29	472,32	901,13	799,40
10.	Marijonas Mitkus	461,24	399,08	987,56	987,56	1448,80	1386,64
11.	Tomas Vaicekauskas	351,27	350,62	873,55	845,38	1224,82	1196,00
12.	Jolanta Armonavičienė	67,65	64,41	543,91	474,40	611,56	538,81
13.	Vaida Babeckienė	364,57	325,02	849,86	823,48	1214,43	1148,50
14.	Dalius Matkevičius	71,99	71,99	86,62	86,62	158,61	158,61
15.	Valdas Žukauskas	337,61	300,00	-	-	337,61	300,00
16.	Marijonas Vaicekauskas	-	-	973,06	905,41	973,06	905,41
17.	Romualdas Kubiakas	-	-	1313,95	1200,00	1313,95	1200,00
18.	Daiva Nasevičienė	-	-	121,71	105,03	121,71	105,03
19.	Rugilė Grendaitė	-	-	97,34	72,42	97,34	72,42
20.	Laima Rudienė	-	-	399,19	249,60	399,19	249,60
	Iš viso	3579,12	3215,98	13989,99	12904,02	17569,11	16120,00