



**KAIŠIADORIŲ RAJONO  
SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS  
IR AUDITO TARNYBA**

**2024 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

## SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS

Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) atskaitinga Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybai (toliau – Savivaldybės taryba).

Savivaldybės tarybos reglamento nustatyta tvarka ir terminais (iki einamųjų metų liepos 1 d.) Tarnyba teikia metinių ataskaitų rinkinį. Jį sudaro metinė veiklos ataskaita, metinis finansinių ataskaitų rinkinys ir metinis biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

Tarnybos misija yra padėti Kaišiadorių rajono savivaldybei tinkamai valdyti lėšas ir turtą, skatinti viešojo sektoriaus subjektus gerinti veiklos kokybę.

2024 metų veiklos planas buvo sudarytas taip, kad būtų įgyvendinta įstatymais pavestos funkcijos. Atliktų auditų ataskaitos pateiktos Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, audituojamiems subjektams. Visi audito rezultatai aptarti ir svarstyti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitete.

Atliktų auditų rekomendacijomis siekiame teigiamo auditų poveikio ir pokyčių.

Vykdome nuolatinę stebėseną po audito iki tol, kol veiklos trūkumai nebūna ištaisyti. 2 kartus per metus rengiame rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitas.

Per 2024 metus pateiktos 39 rekomendacijos.

Audito ataskaitos viešinamos interneto tinklalapyje, su jomis galima susipažinti <https://kaisiadorys.lt/kontroles-ir-audito-tarnyba/administracine-informacija/ataskaitos-ir-isvados/1587>.

Ataskaitoje pateikiame pagrindinius 2024 metų veiklos rezultatus.

## VEIKLOS TIKSLAI

Tarnybos veiklos tikslas – atlikti išorės finansinį, atitikties ir veiklos auditą bei vertinimus savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose, buvo vykdomas pagal suderintą su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu ir Savivaldybės kontrolieriaus įsakymu patvirtintą veiklos planą. Patvirtintas veiklos planas buvo pateiktas Valstybės kontrolei, Savivaldybės centralizuotai vidaus audito tarnybai.

## UŽDAVINIAI

1. Pateikti išvadą dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.
2. Atlikti 2 atitikties auditus.
3. Pateikti išvadą dėl galimybės savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros.
4. Parengti 2023 m. II pusmečio stebėsenos suvestinius duomenis.
5. Parengti 2024 m. I pusmečio stebėsenos suvestinius duomenis.
6. Parengti Kaišiadorių rajono savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinių audito strategiją.
7. Parengti ir pateikti Savivaldybės tarybai Tarnybos metinių ataskaitų rinkinį.

## ATLIKTI DARBAI, VEIKLOS REZULTATAI

1. Parengta ir pateikta išvada dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2023 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Audituosios sritys:

- Metinė veiklos ataskaita;
- ilgalaikio turto vertinimas tikrąja verte;
- vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita, inventORIZACIJA;
- kilnojamų kultūros vertybių vertinimas tikrąja verte, inventORIZACIJA;
- Viešosios bibliotekos knygų apskaita, inventORIZACIJA;
- darbo užmokesčio asignavimų panaudojimas;
- finansinis turtas;
- Savivaldybės biudžeto pajamų plano duomenys;
- Savivaldybės biudžeto asignavimų planas, jų panaudojimas;
- mokėtinos sumos;

- skoliniai įsipareigojimai;
- suteiktos garantijos.

Patikrinome: Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos (toliau – Savivaldybės administracijos) 11 seniūnijų ilgalaikio materialiojo turto įvertinimą tikrąja verte, atliktą inventorizaciją, Savivaldybės administracijoje vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitą, savivaldybės pajamų plano vykdymo duomenis, finansinį turtą, skolinius įsipareigojimus. Visų 43 asignavimų valdytojų – mokėtinas sumas. Kaišiadorių socialinių paslaugų centre – darbo užmokesčio asignavimų panaudojimą, Kaišiadorių muziejuje – kultūros vertybių vertinimą tikrąja verte, inventorizaciją, Viešojoje bibliotekoje – knygų apskaitą ir atliktą inventorizaciją.

Nustatytos klaidos, neatitikimai, pažeidimai:

1. Ilgalaikio turto vertinimas tikrąja verte buvo atliktas, tačiau dėl nustatytų neatitikimų duomenys nėra tikslūs. 2023-12-31 duomenys neatitiko 82078,29 Eur sumos: str. „Infrastruktūros statiniai“ – 77079,29 Eur, „Kiti statiniai“ – 4999 Eur.
2. Vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita dar nėra tiksli, Kelių sąrašo duomenys neatitinka apskaitos duomenų.
3. Kultūros vertybių inventorizacija nebuvo įforminta inventorizacijos aprašu, kaip nurodyta Inventorizacijos taisyklėse. Pateiktas tik turto sąrašas, kuris nebuvo patvirtintas atsakingų asmenų, kad faktiniai likučiai atitinka apskaitos duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.
4. Pagal Bibliotekų įstatymą ir jo įgyvendinamuosius teisės aktus, knygos apskaitoje turėtų būti registruojamos kaip vienas ilgalaikio materialiojo turto vienetas ar suskirstomi į smulkesnius bibliotekų fondus.
5. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose nurodyti gauti asignavimai, skirti darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokoms, darbdavių socialinei paramai, neatitiko faktiškai panaudotų asignavimų pagal finansavimo šaltinius.

Todėl negalėjome pasisakyti už Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023-12-31 ataskaitose nurodytų panaudotų asignavimų teisingumą:

- 5.1. iš Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokoms ir darbdavių socialinei paramai pinigais, už 1160373,00 Eur;
- 5.2. iš biudžetinės įstaigos pajamų, skirtų darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokoms ir darbdavių socialinei paramai pinigais, už 128346,85 Eur;
- 5.3. iš Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos lėšų, skirtų Socialinių paslaugų šakos kolektyvinės sutarties įgyvendinimui darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokoms, už 12812,00 Eur.
6. 2023 metais buvo nepagrįstai apskaičiuota ir išmokėta darbuotojui (su mokesčiais) 2503,68 Eur darbo užmokesčio suma.

Pareikštos nuomonės dėl ataskaitų rinkinių:

**Besąlyginė** – dėl Savivaldybės 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinių.

**Sąlyginė** – dėl Savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Pateikta 11 rekomendacijų. 7 įgyvendintos, 3 vykdomos (dėl tikrosios kelių vertės patikslinimo, metinės inventORIZACIJOS, dėl permokėtos 2503,68 Eur sumos grąžinimo į Savivaldybės biudžetą). 1 rekomendacija dėl vietinės reikšmės kelių sąrašo duomenų koregavimo ir patvirtinimo neįgyvendinta.

## 2. Pateiktas Darbo apmokėjimo sistemos ir darbo užmokesčio atitikties teisės aktams vertinimas.

Auditas atliktas Palomenės kultūros centre, Kruonio kultūros centre.

Audituotos sritys:

- Darbo apmokėjimo sistemos;
- pareigybių sąrašai ir pareigybių skaičius;
- Savivaldybės biudžeto asignavimų darbo užmokesčiui apskaičiavimas ir panaudojimas.

Nustatyti trūkumai, neatitikimai:

1. Audituojamų įstaigų darbo apmokėjimo sistemos nebuvo parengtos tinkamai, nustatėme neatitikimų teisės aktams, kitų trūkumų ir netikslumų. Sistemos tobulintinos ir turėjo būti tikslinamos.
2. Kultūros centruose 2023 m. ir 2024 m. ne visi patvirtinti etatai buvo užimti, nebuvo tinkamai panaudojami žmogiškieji ištekliai.
3. Palomenės kultūros centre kultūros darbuotojų ir administratoriaus pareigybėms pareiginės algos koeficientai nebuvo perskaičiuoti kaip numato teisės aktai, o nuo 2024 m. sausio mėn. nustatyti nauji koeficientai.
4. Įstaigų vadovai ne visus personalo įsakymus dėl premijų, priemokų mokėjimo, dėl priėmimo į darbą tinkamai formuluoja, ne pagal teisės aktus nurodo skyrimo pagrindą.
5. Priemokos buvo skirtos neatsižvelgiant į darbuotojo pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas. Nebuvo tinkamai nurodomas premijų skyrimo pagrindas.
6. Įstaigų interneto svetainėse nebuvo skelbiama visa reikalinga informacija.

Pateiktos 9 rekomendacijos. 5 rekomendacijos įgyvendintos, 4 vykdomos (dėl interneto svetainės atnaujinimo, etatų užimtumo, įsakymų rašymo).

## 3. Atliktas Rumšiškių lopšelio-darželio veiklos atitikties teisės aktams vertinimas.

Audituotos sritys:

- įstaigos veiklos reglamentavimas, veiklos organizavimas;
- struktūra, darbuotojų pareigybių sąrašai, pareigybių aprašymai;
- įstaigos dokumentų valdymas ir organizavimas;
- asignavimų darbo užmokesčiui panaudojimas ir apskaita;

- ilgalaikio turto ir prekių įsigijimas, turto vienetų patikrinimas jų buvimo vietoje.

Nustatyti trūkumai, neatitikimai:

1. Ne visuose pareigybių aprašymuose nurodytas pavaldumas atitinka lopšelio-darželio struktūroje nurodytą pavaldumą.
2. Įstaigos interneto svetainės skyriuje „Struktūra ir kontaktinė informacija“ paskelbta ne visa aktuali informacija, informacija neatnaujinta.
3. Lopšelio-darželio veiklos ir personalo įsakymai netinkamai formuluojami, antraštėje neteisingai nurodomi teisės aktai, su įsakymais nesupažindinami darbuotojai.
4. Darbo apmokėjimo sistemoje nustatėme neatitikimų teisės aktams, sistema tobulintina ir turi būti tikslinama. Ji įstaigos interneto svetainėje nebuvo paskelbta.
5. Vertinant darbuotojų veiklą už 2023 m., atliktos ne visos procedūros, kad būtų įvertinta darbuotojų metinių užduočių, susijusių su darbuotojo funkcijomis, ir siektinų rezultatų įvykdymas ar neįvykdymas.
6. Įsakymuose dėl priemonių mokėjimo netinkamai nurodytas priemonės skyrimo pagrindas.
7. Negalėjome įsitikinti, ar buvo racionaliai panaudotos lėšos ir ar įsigytais planšetiniais kompiuteriais naudojasi priešmokyklinės ir kitų grupių vaikai, kadangi kompiuteriai buvo sudėti spintoje priešmokyklinėje grupėje, o 3 vnt. laikomi direktorės kabinete.
8. Įsigyjant prekes, jų poreikis nebuvo tinkamai įvertintas.
9. Pirkimų dokumentai neatitinka Vidaus kontrolės aprašo nustatytų ir patvirtintų reikalavimų.
10. Ilgalaikio turto inventurizacija neįforminta inventurizacijos aprašu, kaip nurodyta Inventurizacijos taisyklių I sk. 18 p., pateiktas tik turto sąrašas, kuris nepatvirtintas atsakingų asmenų, kad faktiniai likučiai atitinka apskaitos duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.
11. Nebuvo organizuojamas lopšelio-darželio dokumentų tvarkymas ir apskaita teisės aktų nustatyta tvarka, nebuvo užtikrina, kad lopšelyje-darželyje dokumentai būtų tvarkomi dokumentų valdymo sistemoje (DVS).

Pateiktos 9 rekomendacijos. 4 įgyvendintos, 4 vykdomos (dėl dokumentų tvarkymo DVS, dėl informacijos skelbimo interneto svetainėje, dėl viešųjų pirkimų vykdymo, inventurizacijos atlikimo). 1 rekomendacijos nepasibaigęs įgyvendinimo terminas.

#### 4. Atliktas kultūros centrų veiklos atitikties teisės aktams vertinimas.

Auditas atliktas Rumšiškių kultūros centre, Žiežmarių kultūros centre, Žaslių kultūros centre.

Audituotos sritys:

- Darbo apmokėjimo sistema;
- darbuotojų pareigybių sąrašai, pareigybių aprašymai, etatai;

- Savivaldybės biudžeto asignavimų darbo užmokesčiui apskaičiavimas ir panaudojimas;
- darbo užmokesčio nustatymas;
- priemokų skyrimas;
- ilgalaikio turto apskaita.

Nustatyti trūkumai, neatitikimai:

1. Darbo apmokėjimo sistemos neatitinka Rekomendacijose nurodytų darbo apmokėjimo sistemų nustatymo kriterijų, įstaigos vidaus dokumentai neatitinka tarpusavyje: kai kurioms pareigybėms įstaigos vadovo įsakymu patvirtintame pareigybių sąraše nustatyti lygiai neatitinka nurodytų Darbo apmokėjimo sistemoje.
2. Nurodant pareigybių pavadinimus, nebuvo vadovaujamosi pareigybių aprašymo metodika, kad pareigybės pavadinimas turi būti nurodomas vadovaujantis biudžetinės įstaigos vadovo patvirtintu darbuotojų pareigybių sąrašu.
3. Pareigybėms priskirti kodai neatitinka profesijų klasifikatoriuje nurodytų kodų.
4. Kultūros centrų įstaigų vadovai ne visus personalo įsakymus dėl priemokų mokėjimo, dėl priėmimo į darbą tinkamai formuluoja, skyrimo pagrindą nurodo ne pagal teisės aktų reglamentavimą.
5. Rumšiškių kultūros centre paskelbtas faktiškas įstaigos darbo laikas nesutapo su darbo laiku, nurodytu Darbo tvarkos taisyklėse. Raštvedės darbo grafikas nustatytas nuo 17 val. 30 min. iki 22 val. 30 min., kai nedirba įstaiga.
6. Darbo užmokesčio lėšas kintamajai daliai įstaigos planavo neįvertinusios realaus jų poreikio.
7. Žaslių kultūros centre darbuotojų pareiginės algos koeficientai nebuvo perskaičiuoti kaip numato teisės aktai, o nuo 2024 m. sausio mėn. nustatyti nauji koeficientai.
8. Po kasmetinio darbuotojų vertinimo nustatyti nauji kultūros darbuotojų koeficientai neatitinka Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo ir Darbo apmokėjimo sistemos nuostatų.
9. Kultūros centrai ne visus įsakymus ir kitus dokumentus registruoja dokumentų valdymo sistemoje (DVS), kaip pavesta 2020 m. balandžio 14 d. Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu.
10. Įstaigose nepatvirtinti nuotolinio darbo tvarkos aprašai, nenustatytas nuotolinis darbo laikas.

Pateikta 10 rekomendacijų. 9 nepasibaigęs įgyvendinimo terminas, 1 vykdoma (dėl darbo sutarčių papildymo).

5. Pateikta išvada dėl galimybės savivaldybei priimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros.

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymu, Vietos savivaldos įstatymu pateikėme išvadą dėl galimybės savivaldybei priimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros.

Projekto „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų prieinamumo didinimas Kaišiadorių rajono savivaldybėje“ vykdymo pagrindu buvo pakoreguoti Savivaldybės teritorijos vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros specialiojo plano (toliau – Specialusis planas) sprendiniai ir apskaičiuota preliminarinė lėšų poreikio suma padidėjo.

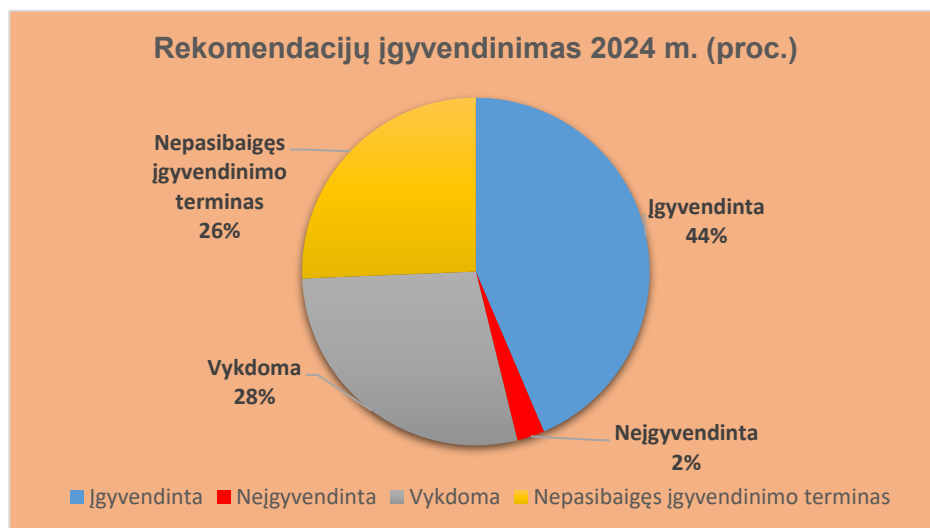
Todėl reikėjo įvertinti savivaldybės galimybę priimti skolinius įsipareigojimus.

Pateikėme išvadą, kad Kaišiadorių rajono savivaldybė galėtų priimti 5307,0 tūkst. Eur ilgalaikius finansinius įsipareigojimus pagal Savivaldybės teritorijos vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros specialiojo plano keitimo koregavimo sprendinius dėl prioritetinės savivaldybės vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtros iki 2031 metų, neviršydamą nustatyto skolinimosi limitą.

## 6. Pateiktos 2023 m. II pusmečio ir 2024 m. I pusmečio rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitos.

Pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną vykdoma nuolat. 2 kartus per metus pateikiame Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitą apie tų metų ir ankstesnių metų auditų metu pateiktas rekomendacijas ir jų įgyvendinimą.

Per 2024 metus buvo pateiktos 39 rekomendacijos. 17 įgyvendinta, 10 nepasibaigęs įgyvendinimo terminas, 11 vykdomos, 1 neįgyvendinta.



## 7. Parengta Kaišiadorių rajono savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinių audito strategija.

Tarnyba parengė audito strategiją, suplanavo audito procedūras dėl 2024 metų Savivaldybės ataskaitų rinkinio audito.

Buvo peržiūrėti ir įvertinti visi teisės aktų, reglamentuojančių savivaldybės biudžeto planavimą, jo vykdymą, lėšų ir turto administravimą, valdymą pasikeitimai, strateginis veiklos planas, kiti dokumentai.

Atlikta atranka, pasirinktos audito sritys, parengtos audito programos, pasirinkti subjektai ir numatytos audito procedūros, išvadai dėl 2024 metų ataskaitų rinkinio pateikti.

## 8. Savivaldybės tarybai pateiktas metinių veiklos ataskaitų rinkinys.

Tarnybos metinis ataskaitų rinkinys (metinė veiklos ataskaita, metinis finansinių ataskaitų rinkinys ir metinis biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys) pateiktas Savivaldybės tarybai, jam pritarta 2024 m. kovo 28 d. sprendimu Nr. V17E-5.

## 9. Kita veikla, bendrųjų kompetencijų ugdymas

Tarnyba įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka teikė informaciją Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybai, kitoms institucijoms.

Dalinomės gerąja praktika su kolegomis, Valstybės kontrolės atstovais.

Tarnybos specialistai kasmet kelia savo kvalifikaciją. 2024 metais buvo išklaudyta 73 val. mokymų tiek nuotoliniu būdu, tiek jų organizavimo vietoje. Iš jų: Turto apskaitos klausimais pagal VSAFAS – 18 ak. val.; metinės finansinės atskaitomybės sudarymo klausimais – 20 ak. val.; apie mažos vertės viešųjų pirkimų vykdymo ypatumus ir naujoves – 10 ak. val.; apie darbo kodekso aktualijas – 8 ak. val.; apie dirbtinio intelekto naujoves – 12 ak. val.; kita – 5 ak. val.