



**KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA
KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2024 METŲ
ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS
BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2025 m. gegužės 13 d. Nr. AK-2

Kaišiadorys

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, prižiūradama, 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, kiekvienais metais teikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Daugiau apie Kontrolės ir audito tarnybos veiklą ir jos rezultatus – interneto svetainėje <https://kaišiadorys.lt/kontroles-ir-audito-tarnyba/administracine-informacija/ataskaitos-ir-ismados/1587>.

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

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

TURINYS	
PAGRINDINIAI FAKTAI	4
SANTRAUKA	5
IŽANGA	8
AUDITO REZULTATAI	10
1. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys	10
Ilgalaikio turto apskaita	10
2. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys	14
2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos ir asignavimai kasmet didėja	15
2.2. Mokėtinos sumos metų pabaigoje padidėjo	19
2.3. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, garantijos neviršijo nustatyto limitu	20
3. Savivaldybės metinė veiklos ataskaita	22
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	23
PRIEDAI	26
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	26
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	26
3 priedas. Audito metu nustatytų duomenų netikslumų įtaka MFAR	30
4 priedas. 2024 metų viešojo sektoriaus subjektai, konsoliduojantys duomenis	31
5 priedas. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose nurodytų gautų ir panaudotų asignavimų ir darbo užmokesčio apskaitos žiniaraščiuose apskaičiuotų duomenų neatitikimai	33
Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros	34

**160306,97
tūkst. Eur**
Ataskaitose
nurodytas
Savivaldybės turto
likutis

4354,6 tūkst. Eur
Savivaldybės
ilgalaikiai skoliniai
įsipareigojimai

**59636,8 tūkst.
Eur**
Ataskaitose
nurodytos
Savivaldybės
biudžeto
pajamos

2350,4 tūkst. Eur
Skolinių
įsipareigojimų, dėl
kurių
suteikta garantija,
likutis

**60601,4 tūkst.
Eur**
Ataskaitose
nurodytos
Savivaldybės
biudžeto išlaidos

41 viešojo
sektorius
subjektas
konsoliduoja
duomenis

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymais atliktas Kaišiadorių rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybės) 2024 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto vertinimas.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl metinių ataskaitų rinkinio pateikiama audito išvadoje.

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atvejais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas, išskyrus toliau pateiktus dalykus:

1. Ne visos įstaigos 2024-12-31 atliko ilgalaikio materialiojo turto, kurio vertė mažesnė už minimaliąją ilgalaikio turto vertę (500 Eur), pergrupavimą ar nurašymą.
2. Nebaigtos statybos turto grupėje apskaitytas turtas, kurio statybos (esminio pagerinimo) darbai užbaigti, tačiau 65255,14 Eur vertės turtas dėl neparengtų dokumentų nebuvo perkeltas ir užregistruotas atitinkamuose ilgalaikio materialiojo turto straipsniuose.
3. Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės metinių finansinių ataskaitų rinkinio pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis Finansinės būklės ataskaitoje pateikti netikslūs duomenys:

A.II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ duomenys nurodyti didesne suma 65255,14 Eur, A.II.3 „Infrastruktūros statiniai“ nurodyti 65255,14 Eur mažesne suma.

4. Nustatyta klaidų dėl asignavimų ilgalaikiam turtui įsigyti panaudojimo ir ilgalaikio turto registravimo apskaitoje. Į ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą nebuvo įtrauktos ilgalaikio materialiojo turto parengimo naudoti išlaidos.
5. Turtas, atitinkantis ilgalaikio turto kriterijus, apskaitytas trumpalaikio turto sąskaitoje. Už ilgalaikį turtą sumokėta iš kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų.
6. 1 BĮ turto sąrašuose neteisingai nurodyta 4 turto vnt. pavadinimai.
7. Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės metinių finansinių ataskaitų rinkinio pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis Finansinės būklės ataskaitoje pateikti netikslūs duomenys:

A. „Ilgalaikis turtas“, A.II „Ilgalaikis materialusis turtas“, A.II.7 „Baldai ir biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas“ duomenys nurodyti mažesne suma 5130,00 Eur, D.II „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto“ nurodyti 5130,00 Eur didesne suma.

A. „Ilgalaikis turtas“ A. III. „Ilgalaikis finansinis turtas“ turi būti nurodyta 17,2 tūkst. Eur didesnė suma, E. „Įsipareigojimai“, E. I.I „Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai“ 17,2 tūkst. Eur didesnė suma, „Iš viso turto“, „Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies“ 17,2 tūkst. Eur didesnė suma.

8. 1 BĮ ilgalaikio turto apskaitos registruose mokyklos kiemo statiniai ir FBA str. II.4 „Kiti statiniai“ apskaityti 0,29 Eur verte (iki 2023 m. gruodžio 31 d. turėjo būti įvertinti tikrąja verte).

9. 1 BĮ FBA str. II.8. „Kultūros ir kitos vertybės“ neteisingai nurodytas bibliotekos dokumentų fondas – 665,65 tūkst. Eur.
Finansinės būklės ataskaitoje pateikti netikslūs duomenys: str. A.II.8 „Kultūros ir kitos vertybės“ duomenys nurodyti didesne suma 665,65 tūkst. Eur, A. str. II.7 „Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis turtas“ nurodyta 665,65 tūkst. Eur mažesne suma.
10. 2 BĮ inventORIZACIJOS aprašai parengti nesilaikant inventORIZACIJOS atlikimui keliamų reikalavimų.

2. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atvejais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas, išskyrus toliau apibūdintus dalykus:

1. Darbo užmokesčiui ir darbdavių socialinei paramai skirti asignavimai buvo panaudojami ne pagal finansavimo šaltinius, programas ir priemones, todėl Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose nurodyti gauti ir panaudoti darbo užmokesčiui asignavimai pagal 2.1.1.1.1.1. str. neatitinka su darbo užmokesčio apskaitos žiniaraščiuose apskaičiuotų duomenų iš viso 254896,92 Eur. Pagal 2.7.3.1.1.1. str. „Darbdavių socialinė parama pinigais“ neatitinka 6318,99 Eur.
2. Asignavimų valdytojai nesivadovavo Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos sprendimu nustatyta tvarka, nerengė ir neteikė įsakymų apie asignavimų pakeitimus Kaišiadorių rajono savivaldybės Finansų skyriui. Teikė raštus Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnybai ir naudojo asignavimus, o Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba apskaitė juos ne pagal patvirtintą ekonominę ir funkcinę klasifikaciją, iš kitų finansavimo šaltinių ir priemonių.
3. 6 BĮ Darbo apmokėjimo sistemos nebuvo parengtos tinkamai, neatitiko darbo apmokėjimo sistemos nustatymo rekomendacijose nurodytų darbo apmokėjimo sistemų nustatymo kriterijų, nebuvo detalizuoti pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijai.
4. Įstaigų vadovai ne visus personalo įsakymus dėl premijų, priemonių mokėjimo, dėl priėmimo į darbą tinkamai formulavo, skyrimo pagrindą nurodė ne pagal teisės aktų reglamentavimą. 6 BĮ nustatyta veiklos ir personalo įsakymų formulavimo klaidų.
5. Planuojama metinė įsiskolinimų (mokėtinų sumų, išskyrus paskoloms grąžinti) pokyčio suma buvo viršyta 91,7 tūkst. Eur.
6. Skolinių įsipareigojimų ataskaitoje nurodyti paskolų įsipareigojimai pagal daugiabučių namų atnaujinimo programą turi būti ne 75,0 tūkst. Eur, o 92,2 tūkst. Eur, t. y. 17,2 tūkst. Eur didesni. Todėl bendra ilgalaikių skolinių įsipareigojimų suma vietoje 4337,4 tūkst. Eur turi būti 4354,6 tūkst. Eur.
7. Savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų skolinių įsipareigojimų, dėl kurių suteikta savivaldybės garantija, likutis, yra neteisingai apskaičiuotas 70,5 tūkst. Eur. Vietoje 2280,0 tūkst. Eur turėtų būti 2350,4 tūkst. Eur.

Savivaldybės metinė veiklos ataskaita

Savivaldybės metinėje veiklos ataskaitoje pateikta informacija ir finansiniai duomenys atskleisti

ir nėra reikšmingai nesuderinti, kad prieštarautų Savivaldybės metinėse biudžeto vykdymo ataskaitose pateiktai informacijai ir finansiniams duomenims, išskyrus 2.3 ataskaitos dalyje nurodytus dalykus.

Rekomendacijos

Dėl audito metu nustatytų neatitikimų pateiktos rekomendacijos nurodytos 23 psl.

Vadovaujantis teisės aktais¹, atliktas Kaišiadorių rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybės) 2024 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto pasirinktose srityse vertinimas.

Audituojamas subjektas – Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija ir visi savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojami rengiant savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį.

Savivaldybės biudžetinių įstaigų metinius finansinius, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius rengia Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba. Viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS), kurie konsoliduoja duomenis, sąrašas nurodytas 4 priede.

Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija².

Metinių ataskaitų rinkinį sudaro:

- metinė veiklos ataskaita;
- metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami finansiniai duomenys apie viešojo sektoriaus subjekto ar viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus;
- metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami išlaidų sąmatos vykdymo duomenys.

SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Savivaldybės metinė veiklos ataskaita

- teikiama informacija apie savivaldybės veiklos tikslų pasiekimą;
- kita svarbi informacija apie finansinius ir nefinansinius veiklos rezultatus

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys

- konsoliduoti 32 biudžetinių įstaigų, 8 viešųjų įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniai
- Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys

Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

- konsoliduoti 43 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai

Kaišiadorių rajono savivaldybės biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2024 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu, Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos (toliau – Savivaldybės taryba) sprendimais.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas Nr. I-533, nauja redakcija nuo 2023-04-01, 67 str. 1 d., 2 p.; Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212, 16 str. 1 d.

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212 14 str. 2 d.

Savivaldybės biudžetas patvirtintas 2024 m. vasario 15 d.³ Tikslintas buvo 5 kartus⁴.

Savivaldybė vykdė 5 programas, asignavimai pagal programas buvo patvirtinti 43 asignavimų valdytojams.

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

³ Savivaldybės tarybos sprendimas Nr. V17E-4.

⁴ 2024 m. vasario 15 d. Savivaldybės tarybos sprendimas Nr. V17E-24; 2024 m. kovo 28 d. Savivaldybės tarybos sprendimas Nr. V17E-40; 2024 m. gegužės 30 d. Savivaldybės tarybos sprendimas Nr. V17E-141; 2024 m. rugpjūčio 29 d. Savivaldybės tarybos sprendimas Nr. V17E-200; 2024 m. spalio 24 d. Savivaldybės tarybos sprendimas Nr. V17E-259; 2024 m. gruodžio 19 d. Savivaldybės tarybos sprendimas Nr. V17E-310.

1. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atvejais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas, išskyrus toliau pateiktus dalykus.

Ilgalaikio turto apskaita

Vertinome Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos, 11 seniūnijų⁵ ir 6 biudžetinių įstaigų (toliau – BĮ)⁶ ilgalaikio turto apskaitą, ilgalaikio turto įsigijimą, viešųjų pirkimų procedūras, inventorizacijos duomenis, 12 BĮ Finansinės būklės ataskaitos ilgalaikio turto duomenų ir apskaitos registrų ir ilgalaikio turto sąrašų duomenų atitikimą.

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos 2024 m. gruodžio 31 d. duomenimis, ilgalaikio turto vertė 147580,66 tūkst. Eur, praėjusio ataskaitinio laikotarpio vertė – 104494,67 tūkst. Eur. Ilgalaikio materialiojo turto vertė 105391,95 tūkst. Eur, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu pokytis – 30615,20 tūkst. Eur, didžiausias pokytis str. II.1. „Žemė“ – 28508,00 tūkst. Eur.

Audituojamuose subjektuose nustatyta ilgalaikio turto registravimo apskaitoje ir finansinėse ataskaitose netikslumų.

Pergrupuoti ne visi ilgalaikio turto vienetai, neatitinkantys turto pripažinimo kriterijų

Pasikeitus ilgalaikio materialiojo turto minimaliai vertei⁷, subjektai ilgalaikį materialųjį turtą, kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę pergrupuoja arba nurašo⁸ laikydamiesi VSAFAS reikalavimų (finansinių ataskaitų rinkiniams rengiamiems už 2024 m. pergrupuojamas arba nurašomas ilgalaikis turtas, kurio minimali vertė mažesnė nei 500 Eur).

Ne visos įstaigos 2024-12-31 atliko ilgalaikio materialiojo turto, kurio vertė mažesnė už minimalią ilgalaikio turto vertę (500 Eur), pergrupavimą ar nurašymą:

Kaišiadorių Algirdo Brazausko gimnazijoje neatliktas ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė mažesnė už minimalią ilgalaikio turto vertę pergrupavimas ar nurašymas – 145 vnt.: kompiuterinė technika ir kita biuro įranga – 61 vnt., mašinos ir įrengimai – 79 vnt., baldai – 5 vnt.

Kaišiadorių lopšelyje-darželyje „Spindulys“ – 1 vnt.

Ilgalaikis turtas pergrupuotas audito metu.

Nebaigtos statybos likutis netikslus

⁵ Kaišiadorių miesto seniūnija, Kaišiadorių apylinkės seniūnija, Žiežmarių seniūnija, Žiežmarių apylinkės seniūnija, Kruonio seniūnija, Rumšiškių seniūnija, Paparčių seniūnija, Pravieniškių seniūnija, Žaslių seniūnija, Palomenės seniūnija, Nemaitonių seniūnija.

⁶ Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba, Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“, Algirdo Brazausko gimnazija, Kruonio pagrindinė mokykla, Kaišiadorių socialinių paslaugų centras, Rumšiškių lopšelis-darželis.

⁷ 12-ojo VSAFAS 2024 10 22 įsakymas Nr. 1K-338. Įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę (įsigijimo ar pasigaminimo savikainą), kuri yra 750 (septyni šimtai penkiasdešimt) eurų. Šis kriterijus netaikomas nekilnojamajam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms, kitoms vertybėms, transporto priemonėms ir šaunamiesiems ginklams, išskyrus vienkartinį šaunamuosius ginklus.

⁸ 86 p. Ilgalaikio materialiojo turto vienetai, neatitinkantys Standarte nustatytų ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų, pergrupuojami arba nurašomi laikantis Standarto ir kitų VSAFAS reikalavimų, o informacija apie tai pateikiama aiškinamajame rašte.

Nebaigtos statybos turto grupėje apskaitytas turtas, kurio statybos (esminio pagerinimo) darbai užbaigti, tačiau 65255,14 Eur vertės turtas dėl neparengtų dokumentų, nebuvo perkeltas ir užregistruotas atitinkamuose ilgalaikio materialiojo turto straipsniuose:

Žiežmarių seniūnija: Žaslių g. šaligatvio remontas – 62432,68 Eur, šaligatvio remontas nuo Rožių g. Žiežmarių m. – 912,46 Eur, šaligatvio remontas Sodų g. nuo namo Nr. 18 iki Alyvų g. – 1910,00 Eur.

Audito metu turtas iškeltas iš nebaigtos statybos sąskaitos ir užpajamuotas ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Savivaldybės administracija 2024 metais vykdė ankstesnio audito⁹ rekomendacijas dėl Savivaldybės nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitytų objektų¹⁰, kurių atliktų statybos darbų vertė nebuvo perkelta į atitinkamus ilgalaikio materialiojo turto straipsnius dėl ruošiamų statybos užbaigimo dokumentų, rengiamų kadastrinių bylų ir laiku nesurašytų darbų užbaigimo dokumentų.

Rekomendacijų įgyvendinimo terminas pratęstas iki 2025 m. liepos 1 d.

Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaityti objektai¹¹, kurių vertė nuo 2011 m., 2012 m. nebuvo perkelti į atitinkamus ilgalaikio materialiojo turto straipsnius ir nėra galimybių juos įteisinti.

Pagal 12-ojo VSAFAS 34 – 36 p. nuostatas, atsižvelgiant į ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo, remonto ir panašių atliktų darbų išlaidų registravimą apskaitoje ir į tų darbų teikiamą rezultatą, įstaiga gali surašyti aktą dėl remonto darbų rezultato, sumas užregistruoti tinkamai finansinėje apskaitoje ir skaičiuoti nusidėvėjimą arba remonto darbus pripažinti sąnaudomis.

Įsigyto ilgalaikio turto apskaitoje nustatyta netikslumų

Audituojamuose subjektuose 6 BĮ¹² patikrinome ilgalaikio turto (118 vnt.), įsigyto už 336788,54 Eur, apskaitą¹³.

Nustatytos šios asignavimų ilgalaikiam turtui įsigyti panaudojimo ir ilgalaikio turto registravimo apskaitoje klaidos:

1. Į ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą turi būti įtraukiamos sumontavimo, instaliavimo, <...> išlaidos ir kitos ilgalaikio materialiojo turto paruošimo naudoti išlaidos¹⁴.

Kruonio pagrindinė mokykla į ilgalaikio turto vertę¹⁵ neįtraukė ilgalaikio materialiojo turto parengimo naudoti išlaidų – 2420,00 Eur: montavimo darbai 1512 Eur ir instaliacinės medžiagos 907,50 Eur.

Šios išlaidos apmokėtos iš kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų.

⁹ 2023 m. liepos 5 d. audito ataskaita Nr. AK-6 „Dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“.

¹⁰ 1. Automobilių stovėjimo aikštelė Gedimino g. 127 Kaišiadoryse (35146,22 Eur).

2. Automobilių stovėjimo aikštelė Gedimino g. 78, 80, Kaišiadoryse (27402,18 Eur).

3. Kelias tarp Kaišiadorių miesto civilinių kapinių ir geležinkelio iki kolektyvinių sodų (83317,86 Eur).

¹¹ Pravieniškių II k. pastato – valgyklos su aktų sale renovavimas (40510,78 Eur) – darbai nevykdomi nuo 2011 m.; ventiliavimo sistemos įrengimas Pravieniškių dziudo salėje (38850,34 Eur) – darbai nevykdomi nuo 2012 m.

¹² Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba, Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“, Algirdo Brazausko gimnazija, Kruonio pagrindinė mokykla, Kaišiadorių socialinių paslaugų centras, Rumšiškių lopšelis-darželis.

¹³ 100 proc. materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidoms skirti biudžeto asignavimai ir ES projekto „Tūkstantmečio mokyklos I“ įgyvendinimui skirtų lėšų.

¹⁴ 12-ojo VSAFAS 19.3 p.

¹⁵ UAB „Ugnis ir ledas“ 2024-11-30 PVM sąskaita-faktūra Nr. UL 0000003054 Gree oro kondicionierius: PULAR 6,2 KW (W1GRE-GWH24 AGD) (786,50 Eur), PULAR 3,2 KW (W1GRE-GWH12 AGD) (435,60 Eur), PULAR 4,6 KW (W1GRE-GWH18 AGD) (3 vnt. po 580,80 Eur).

Turto sąrašuose neteisingai nurodyti 4 turto vnt. pavadinimai¹⁶.

2. Už ilgalaikį turtą sumokėta iš kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų¹⁷. Turtas, atitinkantis ilgalaikio turto kriterijus, apskaitytas trumpalaikio turto sąskaitoje.

Rumšiškių lopšelyje-darželyje įsigytas turtas – vaizdo stebėjimo kameros (6 kameros), kietas diskas Toshiba HDD 10 TB < >¹⁸ už 2710,00 Eur apskaitytas trumpalaikio turto sąskaitoje.

Vaizdo stebėjimo sistema, pagal VSAFAS¹⁹, turi būti apskaityta FBA str. II. 7 „Baldai ir biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas“.

3. Dėl nustatytų neatitikimų Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės metinių finansinių ataskaitų rinkinio pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis Finansinės būklės ataskaitoje pateikti netikslūs duomenys:

A.II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ duomenys nurodyti 65255,14 Eur didesne suma, A.II.3 „Infrastruktūros statiniai“ nurodyti 65255,14 Eur mažesne suma.

A. Ilgalaikis turtas, A.II „Ilgalaikis materialusis turtas“, A.II.7 „Baldai ir biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas“ duomenys nurodyti 5130,00 Eur mažesne suma, D.II „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto“ nurodyti 5130,00 Eur didesne suma.

Viešųjų pirkimų vertinimas

6 BĮ²⁰ vertinome, ar įsigyjant ilgalaikį turtą (75 vnt.) atliktos mažos vertės viešųjų pirkimų procedūros ir parengti dokumentai atitinka viešuosius pirkimus reglamentuojančius teisės aktus.

Kiekviena atliekama pirkimo procedūra patvirtinama dokumentais, nurodytais Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 20 p. ir perkančiosios organizacijos patvirtintame pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos apraše (toliau – Aprašas)²¹.

Patikrinus pasirinktų ilgalaikio turto vienetų pirkimų dokumentus, reikšmingų viešųjų pirkimų procedūrų neatitikimų įsigyjant ilgalaikį turtą nenustatyta, išskyrus neatitikimus dėl pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo – 1 įstaiga²², dėl dokumentų, susijusių su pirkimų vykdymu, pildymo – 4 įstaigos²³.

Dėl nustatytų neatitikimų įstaigos informuotos²⁴.

Žemės apskaita

2024 m. Savivaldybės administracijos Finansinių ataskaitų FBA nuosavybės teise valdomos žemės vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 28570,41 tūkst. Eur, pokytis lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu – 28508 tūkst. Eur.

2024-01-10 LRV nutarimu Nr. 32 savivaldybėms perduota²⁵ patikėjimo teise valdyti valstybinė

¹⁶ Įsigyti kompiuteriai ASUS M3702WFAK-BPE003X Desktop AiO 27 AMD Ryzen, o ilgalaikio turto sąrašuose nurodyta interaktyvus ekranas.

¹⁷ LR finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos“.

¹⁸ UAB „Consilium optimum“ 2024-12-11 PVM sąskaita faktūra Nr. CO-1396103.

¹⁹ 12-asis VSAFAS 11 p.

²⁰ Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba, Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“, Algirdo Brazausko gimnazija, Kruonio pagrindinė mokykla, Kaišiadorių socialinių paslaugų centras, Rumšiškių lopšelis-darželis.

²¹ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymas Nr. 1S-97 18 p.

²² Kruonio pagrindinė mokykla: tinkamai neaprašytas pirkimo procedūrų vykdymas – pirkimui vykdyti paraiškos teikimas, nepatvirtinta paraiškos forma, 24 p. ir 25 p. nurodyti atvejai, kai sudaroma rašytinė sutartis ir rengiami pirkimo dokumentai neatitinka Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo naujos redakcijos.

²³ Kruonio pagrindinė mokykla (1 atv.), Rumšiškių lopšelis-darželis (2 atv.), Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“ (3 atv.), Kaišiadorių A. Brazausko gimnazija (1 atv.).

²⁴ 2025-04-10 raštas Nr. V5E-11 „Dėl audito rezultato“.

²⁵ Vadovaujantis LR žemės įstatymo 7 str. 1 d. 2 p., 4 ir 8 d., LR miškų įstatymo 4 str. 10 d. 2 p.

žemė.

Kaišiadorių rajono savivaldybei perduoti²⁶ 21292375,45 Eur vertės valstybinės žemės sklypai ir nesuformuotos valstybinės žemės sklypai (bendras plotas 841 ha), kurių likutinė vertė – 7228916,42 Eur.²⁷

2024 m. patikėjimo teise valdomų valstybinės žemės sklypų (jų dalių) pagal Valstybinės žemės pirkimo – pardavimo sutartį parduota²⁸ – 4,4987 ha, perduota 0,1120 ha. Aktais dėl parduoto Kaišiadorių r. savivaldybės turto (Valstybinės žemės sklypų (jų dalių)) perdavimo į Nacionalinės žemės tarnybos prie Aplinkos ministerijos apskaitą pasirašyti.

Patikrinome FBA str. II.1. „Žemė“ nurodytus duomenis ir informaciją apie ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo tikrąja verte, balansinės vertės pasikeitimą (P4-2).

FBA aiškinamojo rašto priede (P4-2) nurodyti nereikšmingi neatitikimai²⁹.

Finansinis turtas

Ilgalaikio finansinio turto vertė 2024 m. gruodžio 31 d. buvo 41375,65 tūkst. Eur. Iš jo investicijos į nuosavybės vertybinius popierius sudarė 41300,69 tūkst. Eur. Palyginus su 2023 m. pabaigos duomenimis, suma reikšmingai padidėjo – 12520,58 tūkst. Eur. Tokį padidėjimą lėmė gautos ne viešojo sektoriaus įmonių dotacijos.

Savivaldybės administracija suderino investicijų vertės pokytį su įmonių balansais, apskaitoje atliko pataisymus ir apskaitos klaidų taisymo įtaką nuosavybės metodui 5304,13 tūkst. Eur nurodė Veiklos rezultatų ataskaitoje.

Savivaldybės administracija teisingai įvertino investicijų balansinės vertės pokytį 2024 metais taikant nuosavybės metodą. Apskaitos registrų duomenys sutampa su duomenimis, pateiktais 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinyje: Grynojo turto pokyčių ataskaitoje, Finansinės būklės ataskaitoje ir Veiklos rezultatų ataskaitoje.

Savivaldybės tarybos sprendimu³⁰ 2024 m. buvo reorganizuotos 7 viešosios įstaigos, prijungiant jas prie reorganizavime dalyvaujančios 1 viešosios įstaigos, kurios pavadinimas po reorganizavimo – viešoji įstaiga Kaišiadorių rajono savivaldybės sveikatos centras. Po reorganizavimo dalininko įnašo reorganizavime dalyvaujančioje įstaigoje dydis teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais padidintas reorganizuojamų viešųjų įstaigų dalininko (savininko) įnašais.

Kiti neatitikimai

1. Kruonio pagrindinės mokyklos ilgalaikio turto apskaitos registruose nurodyti mokyklos kiemo statiniai FBA str. II.4 „Kiti statiniai“ apskaityti 0,29 Eur verte.

Pagal 12-ąją VSAFAS³¹ ilgalaikis materialusis turtas, kuris buvo užregistruotas apskaitoje simboline verte, turėjo būti įvertintas tikrąja verte ne vėliau kaip iki 2023 m. gruodžio 31 d.

Mokyklos kiemo statiniai nebuvo įvertinti tikrąja verte.

2. Pateikti netikslūs duomenys MFBA eil. A. „Ilgalaikis turtas“, A. III. „Ilgalaikis finansinis turtas“ – turi būti nurodyta 17,2 tūkst. Eur didesnė suma, E. „Įsipareigojimai“, E. I.I „Ilgalaikiai

²⁶ Kaišiadorių rajono savivaldybei Valstybinės žemės, perduodamos valdyti, naudoti ir disponuoti ja patikėjimo teise priėmimo – perdavimo aktas 2024-01-24 Nr. V7E-46. Perduota Nacionalinės žemės tarnybos prie Aplinkos ministerijos patikėjimo teise valdomi savivaldybės miestų ir miestelių teritorijų ribose esantys valstybinės žemės sklypai (jų dalis) ir žemės sklypais nesuformuotos valstybinės žemės plotai valdyti patikėjimo teise.

²⁷ Savivaldybės miestų ir miestelių teritorijų ribose esančių žemės sklypais nesuformuotos valstybinės žemės plotų planas.

²⁸ Pagal Lietuvos Respublikos žemės įstatymo 11 straipsnio 1 dalies 3 p. Sprendimą parduoti valstybinės žemės sklypą priima ir valstybinės žemės pirkimo – pardavimo sutartį sudaro Nacionalinės žemės tarnybos vadovas arba jo įgaliotas administracijos padalinio vadovas.

²⁹ Pateikiant informaciją dėl parduoto, perduoto ir nurašyto turto tikrosios vertės.

³⁰ 2024 m. balandžio 29 d. sprendimas Nr. V17E-92

³¹ Pagal 12-ojo VSAFAS 28 p., kai gauto ilgalaikio materialiojo turto vertę nustato pats viešojo sektoriaus subjektas, ji turi būti pagrįsta atsakingo asmens parengta pažyma, kurioje tikroji vertė nustatyta lyginant ją su bent 3 tokio paties ar panašaus ilgalaikio materialiojo turto vienetų kainomis arba vertėmis, parenkamomis remiantis bent vienu iš informacijos šaltinių 28.1 – 2 8.4 p.

finansiniai įsipareigojimai“ 17,2 tūkst. Eur. didesnė suma, „Iš viso turto“, „Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies“ 17,2 tūkst. Eur didesnė suma.

Ilgalaikio turto inventorizacija

Vertinome Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos, 11 seniūnijų, 6 biudžetinių įstaigų ilgalaikio turto inventorizacijos duomenis.

Patikrinome, ar inventorizacija atlikta pagal teisės aktų reikalavimus, ar ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir kito ilgalaikio turto duomenys atitinka apskaitos registrų duomenis.

2 įstaigų³² Inventorizacijos aprašuose ilgalaikio turto duomenys, nurodyti likutine verte, neatitinka Inventorizacijos taisyklių³³ 20.7.p. nuostatų, kad inventorizuojamo turto kiekis ir (arba) vertė <...> nurodoma nominaliaja verte ir įsigijimo savikaina.

Ne visų įstaigų inventorizacijos aprašai parengti teisingai, laikantis inventorizacijos atlikimui keliamų reikalavimų.

Po audito ataskaitos projekto pateikimo koreguoti neteisingai nurodyti ilgalaikio turto pavadinimai, ilgalaikio turto inventorizacijos aprašai už 2024 m. patikslinti, duomenys suderinti su Centralizuotos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyriumi³⁴. Rekomendacijos nebus teikiamos.

Finansinės būklės ataskaitos ilgalaikio turto duomenų neatitikimai

12 biudžetinių įstaigų³⁵ tikrinome ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo, kito ilgalaikio turto sąrašų duomenų atitikimą Didžiojoje knygoje, ilgalaikio turto sąrašuose ir Finansinės būklės ataskaitose.

Patikrinus ilgalaikio turto duomenis Didžiojoje knygoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (2024 m. gruodžio 31 d.) ir palyginus su Finansinės būklės ataskaitos duomenimis bei ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto sąrašais, neatitikimų nustatyta ilgalaikio materialiojo turto grupėse str. II.7 „Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis turtas“ ir str. II.8 „Kultūros ir kitos vertybės“.

1 BĮ³⁶ FBA str. II.8. „Kultūros ir kitos vertybės“ neteisingai nurodytas bibliotekos dokumentų fondas 665,65 tūkst. Eur, kai pagal 12-ąją VSAFAS turėjo būti nurodytas str. II.7 „Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis turtas“:

Finansinės būklės ataskaitoje pateikti netikslūs duomenys: str. A.II.8 „Kultūros ir kitos vertybės“ duomenys nurodyti 665,65 tūkst. Eur didesne suma, A. str. II.7 „Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis turtas“ nurodyta 665,65 tūkst. Eur mažesne suma.

Nematerialiojo turto grupėse neatitikimų nenustatyta.

Finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikta netiksli informacija apie ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį ir kita nurodyta informacija³⁷.

Dėl nustatytų neatitikimų įstaigos informuotos³⁸.

2. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atvejais parengtas

³² Kaišiadorių A. Brazausko gimnazija, Rumšiškių lopšelis-darželis

³³ LR Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630.

³⁴ Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnybos 2025-05-12 raštas Nr. V6E-16.

³⁵ Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba, Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“, Algirdo Brazausko gimnazija, Kruonio pagrindinė mokykla, Kaišiadorių socialinių paslaugų centras, Kaišiadorių Jono Aisčio viešoji biblioteka, Rumšiškių lopšelis-darželis, Rumšiškių, Žaslių, Palomenės, Kruonio ir Žiežmarių kultūros centrai

³⁶ Kaišiadorių Jono Aisčio viešoji biblioteka

³⁷ FBA aiškinamojo rašto priedas (P4-2)

³⁸ 2025-04-28 raštas Nr. V5E-13 „Dėl audito rezultatų“.

pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas, išskyrus toliau (17-21 psl.) apibūdintus dalykus.

2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos ir asignavimai kasmet didėja

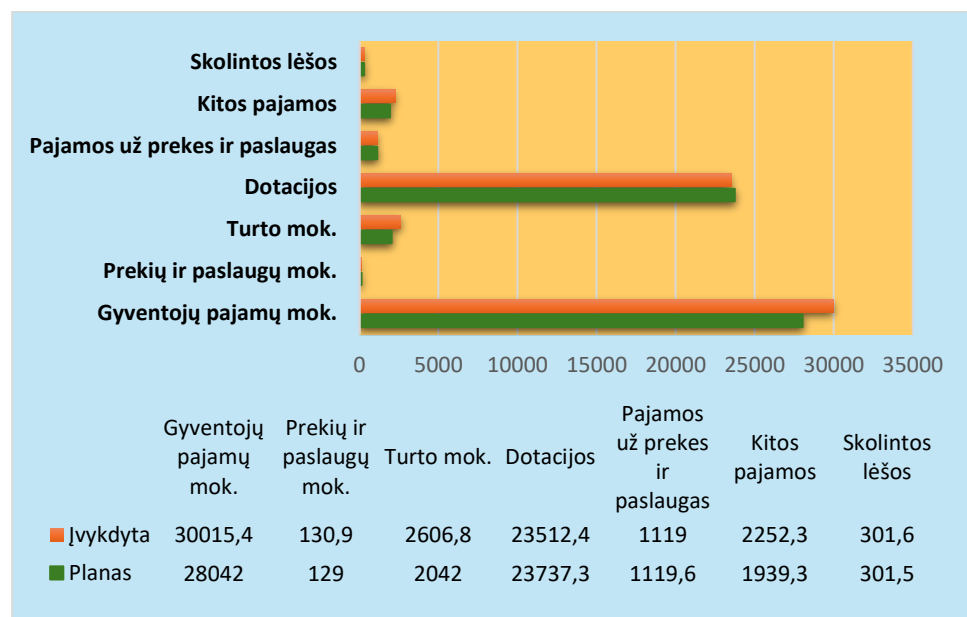
Audito metu vertinome Savivaldybės biudžeto pajamų plano, asignavimų plano vykdymą, pinigų likučius, mokėtinas sumas, ilgalaikius skolinius įsipareigojimus, suteiktas garantijas, įstaigų, vykdančių kultūros, švietimo programas, darbo apmokėjimo sistemas ir darbo užmokesčiui skirtų asignavimų apskaičiavimą ir panaudojimą, veiklos atitiktį teisės aktams.

Savivaldybės biudžeto pajamos

Savivaldybės biudžeto patikslintas pajamų planas sudarė 57009,2 tūkst. Eur. Faktiškai įvykdyta – 59636,8 tūkst. Eur. Gauta 2627,7 tūkst. Eur daugiau nei planuota.

Pajamų planas viršytas 4,6 proc. Pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio, turto mokesčių, kitų pajamų buvo gauta daugiau 2843,2 tūkst. Eur, arba 8,6 proc.

Pajamų plano vykdymo dinamika, tūkst. Eur



Šaltinis – Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenys

Dotacijų planas įvykdytas 99,0 proc. Neįskaityta į Savivaldybės biudžeto pajamas ir nepanaudota 224,9 tūkst. Eur:

- Gražintos nepanaudotos dotacijos į valstybės biudžeto išdo sąskaitą: valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 62,8 tūkst. Eur; ugdymo reikmėms finansuoti 3,5 tūkst. Eur; kitos dotacijos, skirtos einamiesiems tikslams – 136,8 tūkst. Eur³⁹.

³⁹ Socialinių paslaugų šakos kolektyvinės sutarties įsipareigojimams įgyvendinti – 0,4 tūkst. Eur, savivaldybės bendruomeninei veiklai stiprinti – 0,5 tūkst. Eur, kompensacijoms už būsto suteikimą užsieniečiams, pasitraukusiems iš Ukrainos dėl RF karinės agresijos – 0,2 tūkst. Eur, kompleksinės neįgaliųjų socialinės integracijos sistemos plėtojimui – 108,1 tūkst. Eur, akredituotai socialinei reabilitacijai neįgaliesiems bendruomenėje organizuoti, teikti ir administruoti 1,5 tūkst. Eur, asmeninės pagalbos asmenims su negalia teikimo organizavimui – 18,2 tūkst. Eur, būsto ir jo aplinkos pritaikymo asmenims su negalia organizavimui – 1,4 tūkst. Eur, neįgaliųjų reikalų koordinatorių savivaldybėse veiklos rėmimui – 0,6 tūkst. Eur, profesiniam orientavimui – 5,9 tūkst. Eur, kita – 0,1 tūkst. Eur.

- Nebuvo gautos ir panaudotos dotacijos, skirtos einamiesiems tikslams, projektams finansuoti 21,5 tūkst. Eur⁴⁰.

Pagal asignavimų valdytojų pateiktus paaiškinimus lėšos yra tikslinės, buvo naudojamos pagal poreikį. Kadangi poreikio nebuvo, lėšos nebuvo panaudotos.

Savivaldybės tarybos sprendimais suteikta mokesčių lengvatų

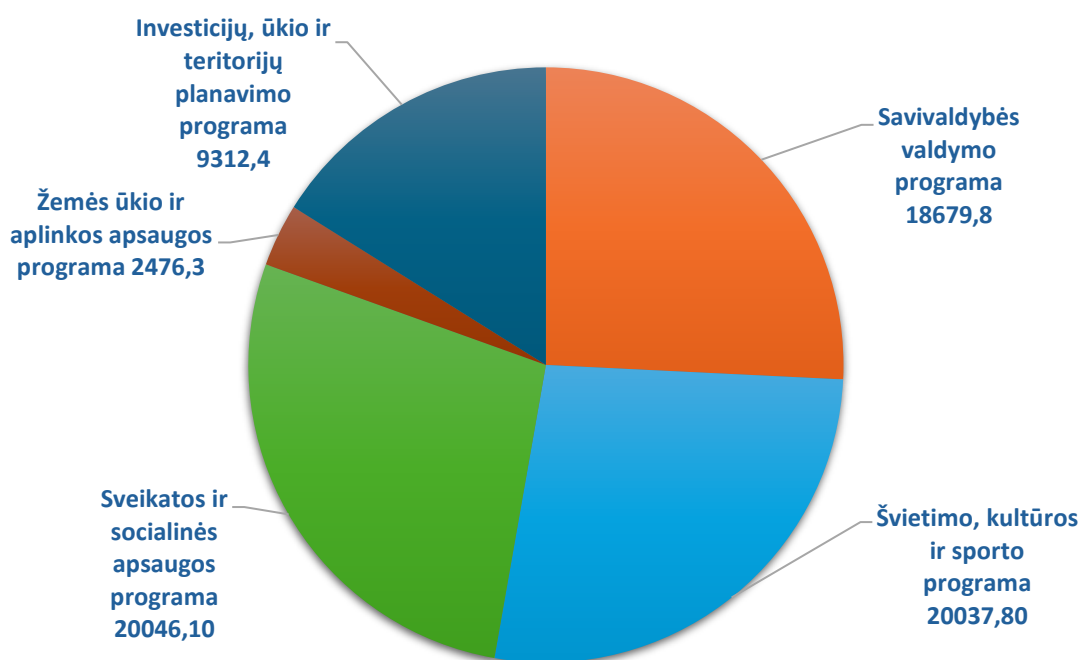
2024 metais Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos sprendimais buvo suteiktos mokesčių lengvatos ir į savivaldybės biudžeto sąskaitą negauta 169,56 tūkst. Eur mokesčių. Iš jų: 135,66 tūkst. Eur žemės mokesčių, 11,66 tūkst. Eur pajamų mokesčių (išsigyjant verslo liudijimus), 0,60 tūkst. Eur nekilnojamojo turto mokesčių ir 21,64 tūkst. Eur valstybinės žemės nuomos mokesčių.

Savivaldybės biudžeto asignavimai

Savivaldybės taryba patvirtino 60864,4 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimų. Per metus asignavimų planas buvo tikslintas 5 kartus, padidintas 4152,1 tūkst. Eur.

2024 m. panaudota asignavimų Savivaldybės funkcijoms ir patvirtintoms Savivaldybės biudžeto 5 programoms vykdyti 60601,4 tūkst. Eur, arba 93,2 proc. planuotų išlaidų.

Išlaidų panaudojimas pagal programas (įskaitant kitus lėšų šaltinius), tūkst. Eur



Šaltinis – Kaišiadorių rajono savivaldybės 2024 – 2026 metų strateginis veiklos planas.

⁴⁰ Iš ES lėšų „Perėjimas nuo institucinės globos prie bendruomeninių paslaugų sostinės regione, Vidurio ir Vakarų Lietuvos regione“ 18,3 tūkst. Eur; iš valstybės biudžeto lėšų „Perėjimas nuo institucinės globos prie bendruomeninių paslaugų sostinės regione, Vidurio ir Vakarų Lietuvos regione“ 3,2 tūkst. Eur.

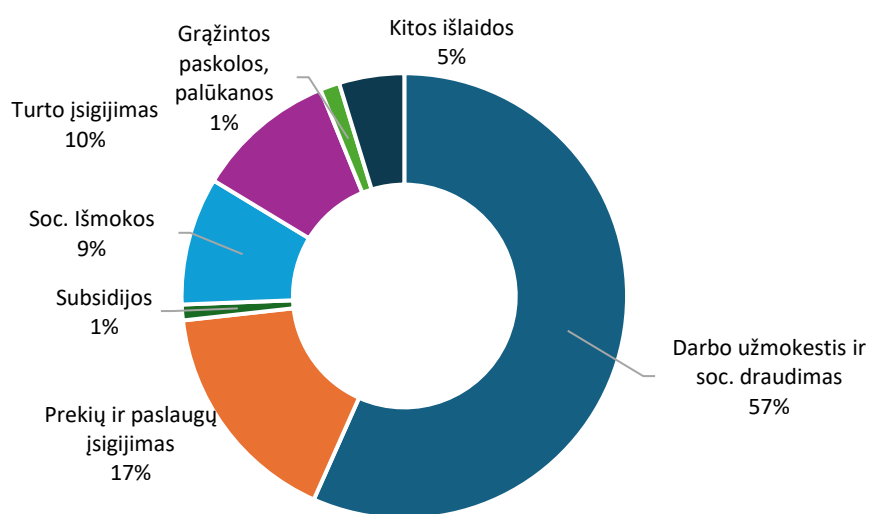
Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimas

Darbo užmokesčiui skirti asignavimai sudaro reikšmingiausią savivaldybės išlaidų dalį, daugiau kaip pusę visų išlaidų.

Auditavome 6 BĮ⁴¹ darbo apmokėjimo sistemas, darbo apmokėjimo sąlygas ir dydžius, priemonų, kitų išmokų mokėjimą, darbo užmokesčiui skirtų lėšų panaudojimą, kt.

Patikrinome 9 BĮ⁴² darbo užmokesčiui ir darbdavių socialinei paramai skirtų ir panaudotų asignavimų nurodymą Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose.

Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimas pagal išlaidų straipsnius, tūkst. Eur



Šaltinis – Kaišiadorių rajono savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita.

Darbo užmokesčiui ir darbdavių socialinei paramai skirti asignavimai panaudoti ne pagal finansavimo šaltinius, programas ir priemones

Kaišiadorių socialinių paslaugų centre darbo užmokesčiui ir darbdavių socialinei paramai skirti asignavimai panaudoti ne pagal finansavimo šaltinius, programas ir priemones.

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose nurodyti gauti ir panaudoti asignavimai darbo užmokesčiui pagal 2.1.1.1.1.1. str. neatitinka darbo užmokesčio apskaitos žiniaraščiuose apskaičiuotų duomenų iš viso 254896,92 Eur. Pagal 2.7.3.1.1.1. str. „Darbdavių socialinė parama pinigais“ neatitinka 6318,99 Eur (plačiau – 5 priedas).

Istaigos, trūkstant lėšų išlaidų sąmatos ekonominės klasifikacijos straipsniuose, naudojo kitų straipsnių asignavimus:

⁴¹ Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšelis-darželis, Kruonio kultūros centras, Palomenės kultūros centras, Rumšiškių kultūros centras, Žaslių kultūros centras, Žiežmarių kultūros centras.

⁴² Kaišiadorių socialinių paslaugų centras, Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija, Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšelis-darželis, Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba, Kruonio, Palomenės, Rumšiškių, Žaslių ir Žiežmarių kultūros centrai.

Išstaigų vadovai ne visus personalo įsakymus dėl premijų, priemonų mokėjimo, dėl priėmimo į darbą tinkamai formulavo, skyrimo pagrindą nurodė ne pagal teisės aktų reglamentavimą. 6 BĮ nustatyta veiklos ir personalo įsakymų formulavimo klaidų.

Atliktų auditų rezultatai (6 BĮ) nurodyti audito ataskaitose⁵¹, pateiktos 28 rekomendacijos.

Ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui skirti asignavimai nurodyti tinkamai, neatitikimų nenustatyta

Patikrinome 6 BĮ⁵² ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui skirtų asignavimų panaudojimą ir nurodymą Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose.

Audituojami subjektai, pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenis, 2024 m. gavo ir panaudojo materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidoms – 183346,23 Eur ir ES projekto „Tūkstantmečio mokyklos I“ įgyvendinimui⁵³ – 153442,31 Eur.

Apskaitos registruose nurodytos ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ilgalaikio turto įsigijimo panaudotos išlaidos sutampa su Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose nurodytais gautais ir panaudotais asignavimais.

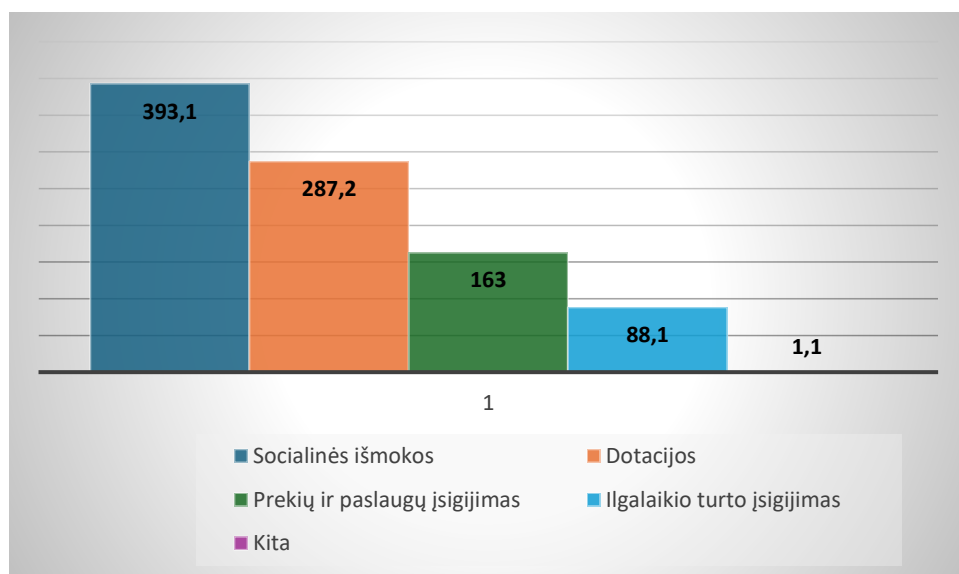
Dėl ilgalaikio turto apskaitos nustatyti neatitikimai pateikti ataskaitos 1 sk.

Įsigytas ilgalaikis turtas apskaitytas, ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai įregistruoti apskaitos registruose.

2.2. Mokėtinų sumų pabaigoje padidėjo

Mokėtinų sumos – tai įsipareigojimai, kuriuos reikia įvykdyti per 12 mėn. nuo paskutinės eina-
mojo ataskaitinio laikotarpio dienos už gautas, bet neapmokėtas paslaugas, įsigytas prekes ar atliktus dar-
bus.

Savivaldybės mokėtinų sumų likutis 2024 m. pabaigoje sudarė 932,5 tūkst. Eur.



⁵¹ Audito ataskaitos: 2024-07-18 Nr. AK-3, 2024-10-28 Nr. AK-5, 2024-12-09 Nr. AK-6

⁵² Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba, Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“, Algirdo Brazausko gimnazija, Kruonio pagrindinė mokykla, Kaišiadorių socialinių paslaugų centras, Rumšiškių lopšelis-darželis.

⁵³ Kaišiadorių Algirdo Brazausko gimnazija

Socialinės išmokos – 119,1 tūkst. Eur socialinė parama pinigais, 274,0 tūkst. Eur socialinė parama natūra. Dotacijos – grąžintinių dotacijų suma pagal 12 savivaldybės vykdytų projektų⁵⁴. Paskutinis dotacijų grąžinimo terminas – 2030 m.

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos – vykdant sutartinius įsipareigojimus nuo kiekvienos pateiktos sąskaitos faktūros pagal atitinkamą sutartį sulaukta 10 procentų suma nuo ataskaitiniu laikotarpiu atliktų darbų vertės, neapmokėtos laiku sąskaitos.

Mokėtinų sumų likutis 2025 m. sausio 1 d padidėjo 191,7 tūkst. Eur, arba 25,88 proc., palyginus su likučiu 2024 m. sausio 1 d. Iš jų:

86,1 tūkst. Eur – ilgalaikio turto įsigijimo išlaidos;

70,6 tūkst. Eur – dotacijos kitiems valdžios sektoriaus subjektams;

61,8 tūkst. Eur – socialinės išmokos (pašalpos);

27,7 tūkst. Eur – prekių ir paslaugų išlaidos;

0,1 tūkst. Eur – kitos išlaidos.

Sumažėjo:

36,4 tūkst. Eur – subsidijos iš biudžeto lėšų;

18,2 tūkst. – Eur įsiskolinimas darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui.

Savivaldybės tarybos sprendimu⁵⁵ nustatyta, kad 2024 metų planuojama metinė įsiskolinimų (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) padidėjimo suma – 100 tūkst. Eur.

Planuojama metinė įsiskolinimų (mokėtinų sumų, išskyrus paskoloms grąžinti) pokyčio suma buvo viršyta 91,7 tūkst. Eur.

2.3. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, garantijos neviršijo nustatyto limito

Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai – įsipareigojimai, kuriuos reikia įvykdyti po 12 mėn. nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

Savivaldybės ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai metų pabaigoje pagal skolinių įsipareigojimų ataskaitos duomenis – 4337,4 tūkst. Eur. Iš jų ilgalaikės paskolos – 4262,4 tūkst. Eur, paskolų įsipareigojimai pagal daugiabučių namų atnaujinimo programą (DNMP ir ETPT)⁵⁶ – 75,0 tūkst. Eur.

Paskolų įsipareigojimai pagal daugiabučių namų atnaujinimo programą, kurie pagal ataskaitos duomenis⁵⁷ nurodyti 75,0 tūkst. Eur, turėtų būti koreguojami iki 92,2 tūkst. Eur. Tai rodo, kad įsipareigojimai yra 17,2 tūkst. Eur didesni, nei nurodyta ataskaitoje, kas turi įtakos metinės finansinės būklės ataskaitos duomenų teisingumui.

Bendras įsiskolinimas metų pabaigoje vietoje 4337,4 tūkst. Eur, turi būti 4354,6 tūkst. Eur.

Per metus prisiimta įsipareigojimų už 301,6 tūkst. Eur, grąžinta 652,6 tūkst. Eur.

Savivaldybės skola pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolos, finansinės

⁵⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2016 m. gegužės 26 d. įsakymas Nr. 1K-213 „Dėl Dotacijų savivaldybėms skyrimo ir grąžinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁵⁵ 1990 m. liepos 30 d. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo Nr. I-430 16 str. 1.1 papunktis, Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2024 m. vasario 15 d. sprendimas Nr. V17E-24, 2p.

⁵⁶ DNMP – Daugiabučių namų atnaujinimo programa, patvirtinta LR Vyriausybės 2004 m. rugsėjo 23 d. nutarimu Nr. 1213, ETPT – Viešojo pastato energetinio efektyvumo didinimo projekto finansavimo forma, patvirtinta LR Vyriausybės 2014 m. lapkričio 26 d. nutarimu Nr. 1328

⁵⁷ Skolinių įsipareigojimų 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 10 priedas.

nuomos (lizingo) sutartis, bet neapsiribojant jomis⁵⁸, negalėjo viršyti 60 procentų nuo 33415,6 tūkst. Eur⁵⁹.

Kaišiadorių rajono savivaldybės skola 2024 metų pabaigoje sudarė 13,0 proc. Ilgalaikių skolinių įsipareigojimų limito Savivaldybė neviršijusi.

Garantijos – savivaldybės prisiimtų įsipareigojimų dėl savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas, užtikrinimas.

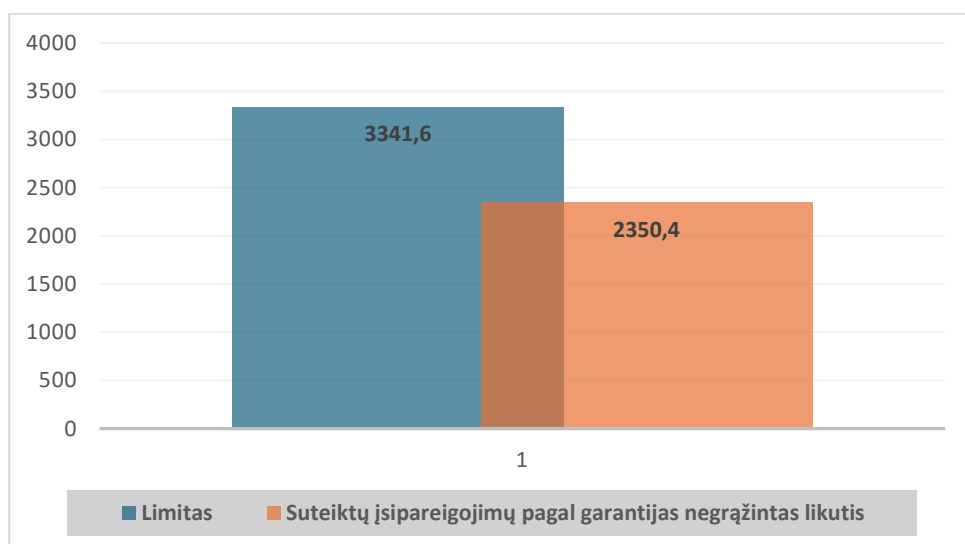
Savivaldybės įsipareigojimai pagal garantijas negalėjo viršyti 3341,6 tūkst. Eur⁶⁰.

Savivaldybės taryba sprendimais suteikusi garantijas už 3012,4 tūkst. Eur:

1. UAB „Kaišiadorių vandenys“ – 2023,9 tūkst. Eur;
2. UAB „Kaišiadorių šiluma“ – 640,0 tūkst. Eur;
3. SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ – 348,5 tūkst. Eur.

Iš jų savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų skolinių įsipareigojimų, dėl kurių suteikta savivaldybės garantija, likutis 2024-12-31 buvo 2350,4 tūkst. Eur:

1. UAB „Kaišiadorių vandenys“ – 1577,8 tūkst. Eur;
2. UAB „Kaišiadorių šiluma“ – 424,1 tūkst. Eur;
3. SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ – 348,5 tūkst. Eur.



Kaišiadorių rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenys apie savivaldybės valdomų įmonių prisiimtus skolinius įsipareigojimus, dėl kurių suteikta savivaldybės garantija, likutis (83 eil.) su savivaldybės valdomų įmonių apskaitos duomenimis neatitiko 70,5 tūkst. Eur.

⁵⁸ Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo 4 str., 6 d.

⁵⁹ Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nurodytų tiems metams prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio ir paskutinių pasibaigusių metų savivaldybės biudžeto gautų pajamų, išskyrus iš gyventojų pajamų mokesčio gautas pajamas, valstybės biudžeto dotacijas ir Europos Sąjungos ir kitą tarptautinę finansinę paramą, sumos.

⁶⁰ Pagal 2014 m. lapkričio 6 d. Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo Nr. XII-1289 4 str. 7 d., savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ar kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus negali viršyti 10 procentų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nurodytų tiems metams prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio ir paskutinių pasibaigusių metų savivaldybės biudžeto gautų pajamų, išskyrus iš gyventojų pajamų mokesčio gautas pajamas ir valstybės biudžeto dotacijas, sumos.

Savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų skolinių įsipareigojimų likutis, dėl kurių suteikta savivaldybės garantija, yra neteisingai apskaičiuotas. Nustatytas skirtumas rodo, kad vietoje 2280,0 tūkst. Eur turėtų būti 2350,4 tūkst. Eur.

Savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų skolinių įsipareigojimų, dėl kurių suteikta savivaldybės garantija, negrąžintas likutis sudaro 7 proc. limitu. Limitas neviršytas.

3. Savivaldybės metinė veiklos ataskaita

Savivaldybės metinė veiklos ataskaita buvo pateikta 2025-04-25⁶¹.

Audito metu vertinome, ar metinėje Savivaldybės veiklos ataskaitoje (toliau – Ataskaita) pateikti savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys atitinka savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose (toliau – BVAR) pateiktus duomenis, ar Ataskaitoje nurodyti programų vykdymo duomenys atitinka patikslintą asignavimų planą ir panaudotus asignavimus, ar duomenys nėra reikšmingai nesuderinti arba kitaip reikšmingai iškraipyti.

Pateikta informacija ir finansiniai duomenys Ataskaitoje atskleisti ir nėra reikšmingai nesuderinti, kad prieštarautų savivaldybės metinėse biudžeto vykdymo ataskaitose pateiktai informacijai ir finansiniams duomenims, išskyrus ataskaitos 2.3 dalyje nurodytus dalykus.

⁶¹ Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą pateikimo terminas – iki balandžio 20 d.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonė	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Nebaigtos statybos registre apskaitytiems objektams ⁶² , kurių darbai nevykdomi, pagal 12-ojo VSAFAS 34 – 36 p. nuostatas parengti remonto darbų užbaigimo dokumentus arba remonto darbus pripažinti sąnaudomis.	Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktorius	Sudaromi nurašymo aktai. Nebaigtos statybos registre apskaityti nurodyti objektai bus pripažinti sąnaudomis.	Iki 2025-07-31
2.	Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS reikalavimais, vaizdo stebėjimo sistemą apskaitoje registruoti kaip ilgalaikį materialųjį turtą.	Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšelio-darželio direktorius	Ilgalaikio turto vietoje sukompaktavimas ir registravimas apskaitoje (2025-04-14 įsakymas Nr. V1-29).	Iki 2025-05-30
3.	Patikslinti pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašą.	Kaišiadorių r. Kruonio pagrindinės mokyklos direktorius	Pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašas bus patikslintas.	Iki 2025-05-31
4.	Viešųjų pirkimų procedūras patvirtinti dokumentais, nurodytais Mažos vertės pirkimų tvarkos apraše ir organizacijos pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos apraše.	Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšelio-darželio direktorius	Viešųjų pirkimų procedūros bus patvirtinamos dokumentais, nurodytais Mažos vertės pirkimų tvarkos apraše ir organizacijos pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos apraše (2025-04-14 įsakymas Nr. V1-28).	Nuolat
5.	Mokyklos kiemo statinius įvertinti tikrąja verte.	Kaišiadorių r. Kruonio pagrindinės mokyklos direktorius	Mokyklos kiemo statiniai bus įvertinti tikrąja verte.	Iki 2025-05-31
6.	Patikslinti 2024 m. pabaigoje nurodytus netikslus Finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnybos direktorius, Kaišiadorių Jono Aisčio viešosios bibliotekos direktorius	2025 m. tarpinių finansinių ataskaitų duomenys bus pateikti teisingai, informacija apie klaidos taisymą bus pateikta aiškinamuosiuose raštuose bei atitinkamame priede, kaip numatyta 7-ajame	Iki 2026-02-28

⁶² Pravieniškių II k. pastato – valgyklos su aktų sale renovavimas, ventiliavimo sistemos įrengimas Pravieniškių dziudo salėje

			VSAFAS. VSAKIS ištaisyta klaida bus 2026 m. Finansinių ataskaitų rinkinyje už 2025 m. bibliotekos dokumentų fondas bus apskaitytas FBA str. II.7 „Bal-dai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis tur-tas“.	
7.	Užtikrinti tvarkos laikymąsi, keičiant patvirtintų asignavimų są-matas privalomai rengti įsakymus ir pateikti juos Kaišiadorių r. savi-valdybės administracijos Finansų skyriui.	Kaišiadorių sociali-nių paslaugų centro direktorius,	Įgyvendinant Kai-šiadorių socialinių paslaugų centro veiklas ir vykdant privalomus teisės aktus bei socialinių paslaugų prieina-mumą rajono gy-ventojams, progra-moms vykdyti skir-tos lėšos iš savival-dybės biudžeto, valstybės biudžeto dotacijų, ES struk-tūrinių fondų bus naudojamos pagal jų paskirtį.	Nuolat
		Kaišiadorių r. Rum-šiškių lopšelio-darže-lio direktorius	Keičiant patvirtintų asignavimų sąmatas privalomai bus rengiami įsakymai ir pateikti Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos Finansų skyriui (Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšelio-darželio direktoriaus 2025-04-14 įsakymas Nr. V1-30).	Nuolat
8.	Užtikrinant teisingą finansinę ats-kaitomybę pagal bendrus išipareigojimus, ištaisyti ataskaitose apskaičiuotą skolinių išipareigojimų netikslumą.	Kaišiadorių r. savi-valdybės administra-cijos Buhalterijos skyrius	Bus ištaisyta atas-kaitose apskaičiuo-tas skolinių išipareigojimų netikslu-mas.	Iki 2025-07-20
9.	Siekiant atspindėti teisingus savi-valdybės išipareigojimus pagal suteiktas garantijas, koreguoti duomenų neatitikimą ataskaitose.	Kaišiadorių r. savi-valdybės administra-cijos Finansų skyrius	Bus patikslinti savi-valdybės išipareigo-jimai pagal suteik-tas garantijas.	Iki 2025-07-31

Savivaldybės kontrolierė

Danutė Steponavičienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Gražina Plančiūnienė

Vyr. specialistė

Alytė Dainauskienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Kaišiadorių rajono savivaldybės
2024 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir
turto naudojimo vertinimas“
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

Savivaldybė – Kaišiadorių rajono savivaldybė
VSS – viešojo sektoriaus subjektai
MFAR – metinių finansinių ataskaitų rinkinys
BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys
FAR – finansinių ataskaitų rinkinys
FBA – finansinės būklės ataskaita
VRA – veiklos rezultatų ataskaita
VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai
VSAKIS – viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema
IMT, NT – ilgalaikis materialusis, nematerialus turtas
BĮ – biudžetinė įstaiga

Audito ataskaitos „Kaišiadorių rajono savivaldybės
2024 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir
turto naudojimo vertinimas“
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audituotas 2024 metų savivaldybės ataskaitų rinkinys:

- 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinys:

Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Grynojo turto pokyčio ataskaita, Pinigų srautų ataskaita, Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:
Biudžeto pajamų vykdymo ataskaita, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita, Aiškinamasis raštas, parengti pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Savivaldybės metinė veiklos ataskaita.

Pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos:

2024 metų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta 40 VSS sukonsoliduoti duomenys apie finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Iš jų:
32 biudžetinės įstaigos (kontroliuojami subjektai);
8 viešosios įstaigos VSS;

Savivaldybės išdas.

Detalus konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas nurodytas finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo scheme⁶³ (išsamiau – 3 priede).

Auditui taikytas reikšmingumas:

- Reikšmingu dalyku nuo metinio FAR yra laikomas iškraipymas ar jų visuma, viršijanti 1 proc. nuo MFBA turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies 1603,07 tūkst. Eur. Kokybiškai reikšmingais laikomi ir mažesni iškraipymai, kurie yra svarbūs informacijos vartotojui dėl jų pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant jie atsirado. Kokybiškai reikšmingu dalyku yra laikomas ir svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

- Reikšmingu dalyku metiniame BVAR yra laikomas iškraipymas ar jų visuma, 1 proc. nuo panaudotų metinių asignavimų sumos 606,10 tūkst. Eur. Kokybinis reikšmingumas naudotas nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nepaisant to, kad yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams, sprendimams dėl jo pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant ji atsirado.

Audito apimties apribojimai:

Nėra.

Auditas atliktas:

- pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus (TAS)⁶⁴;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito apimtis ir metodai

2024 m. pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai

Metinėje FBA 2024 m. gruodžio 31 d. iš viso turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies likutis buvo 160306,97 tūkst. Eur.

2024 m. gautos pajamos ir patirtos sąnaudos

Metinėje VRA 2024 m. gruodžio 31 d. pagrindinės veiklos pajamos sudarė 83785,80 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 83421,89 tūkst. Eur.

2024 m. gautos įplaukos ir patirtos išlaidos

Pagal Biudžeto pajamų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis įvykdytas pajamų planas sudarė 59938,4 tūkst. Eur, įvykdytas asignavimų planas – 60601,4 tūkst. Eur, ilgalaikių skolinių įsipareigojimų likutis metų pabaigoje pagal audituotus ataskaitos duomenis – 4358,4 tūkst. Eur, savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų skolinių įsipareigojimų, dėl kurių suteikta savivaldybės garantija, likutis – 2350,4 tūkst. Eur, mokėtinos sumos – 932,5 tūkst. Eur.

Vertintos sritys ir jose atliktos audito procedūros dėl 2024 metų ataskaitų rinkinių duomenų

Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika suplanuotos ir atliktos audito procedūros:

- Savivaldybės biudžeto pajamų planas ir jo vykdymo duomenys;

⁶³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2024 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-414

⁶⁴ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų (iki 2017-02-28) ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (nuo 2017-03-01) išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas>

-
- Savivaldybės biudžeto asignavimų planas ir jo vykdymo duomenys;
 - Savivaldybės piniginių lėšų likutis;
 - ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai;
 - mokėtinos sumos;
 - ilgalaikio materialiojo turto sritis;
 - darbo užmokesčio sritis;
 - socialinių išmokų sritis.

Sritys, kuriose vertintas vidaus kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas): kontrolės testai nebuvo atlikti.

Sritys, kuriose atliktos pagrindinės ir analitinės audito procedūros (detalieji testai ir (ar) analitinės procedūros):
1. Dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio duomenų:

Ilgalaikio materialiojo turto srityje vertinta ilgalaikio turto apskaita, ilgalaikio turto įsigijimas, viešųjų pirkimų procedūros, inventurizacijos duomenys, FBA ilgalaikio turto duomenų atitikimas su apskaitos registru ir ilgalaikio turto sąrašų duomenimis.

VSS:

Kaišiadorių r. savivaldybės administracija, Kaišiadorių miesto seniūnija, Kaišiadorių apylinkės seniūnija, Žiežmarių seniūnija, Žiežmarių apylinkės seniūnija, Kruonio seniūnija, Rumšiškių seniūnija, Pabarčių seniūnija, Pravieniškių seniūnija, Žaslių seniūnija, Palomenės seniūnija, Nemaitonių seniūnija.

Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba, Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“, Algirdo Brazausko gimnazija, Kruonio pagrindinė mokykla, Kaišiadorių socialinių paslaugų centras, Rumšiškių lopšelis-darželis, Rumšiškių, Žaslių, Palomenės, Kruonio ir Žiežmarių kultūros centrai, Kaišiadorių Jono Aisčio viešoji biblioteka.

Ilgalaikių įsipareigojimų srityje vertinome ilgalaikių įsipareigojimų apskaitą (ilgalaikių finansinių įsipareigojimų, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies) dydžius ir nurodytų likučių teisingumą.

VSS: Kaišiadorių r. savivaldybės administracija. Savivaldybės išdo duomenys.

Piniginės lėšos

Vertinome piniginių lėšų likučio nurodymą FBA.

VSS: Kaišiadorių r. savivaldybės administracija. Savivaldybės išdo duomenys.

2. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų:

Savivaldybės biudžeto pajamos (mokesčių, dotacijų ir kitos pajamos)

Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje teisingai nurodyti savivaldybės biudžeto pajamų plano duomenys, ar teisingai nurodytos gautų pajamų sumos.

VSS: Kaišiadorių r. savivaldybės administracija.

Savivaldybės biudžeto asignavimų planas

Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto asignavimų plano vykdymo duomenys teisingai nurodyti savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje, ar asignavimų plano pakeitimai patvirtinti ir patikslinti Savivaldybės tarybos sprendimais laikantis teisės aktų reikalavimų.

VSS: Kaišiadorių r. savivaldybės administracija.

Darbo užmokestis, socialinės išmokos

Patikrinome darbo užmokesčiui ir darbdavių socialinei paramai skirtų ir panaudotų asignavimų nurodymą Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose.

VSS:

Kaišiadorių socialinių paslaugų centras, Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija, Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšelis-darželis, Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba, Kruonio, Palomenės, Rumšiškių, Žaslių ir Žiežmarių kultūros centrai.

Vertinome darbo apmokėjimo sistemų atitiktį teisės aktams: darbo užmokesčiui skirtų asignavimų apskaičiavimą ir jų panaudojimą, darbo užmokesčio nustatymą, priemonių, premijų skyrimą ir mokėjimą pagal teisės aktų reikalavimus.

VSS:

Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšelis-darželis, Kruonio kultūros centras, Palomenės kultūros centras, Rumšiškių kultūros centras, Žaslių kultūros centras, Žiežmarių kultūros centras.

Mokėtinų sumos

Vertinime mokėtinų sumų dydžius, nurodytų duomenų teisingumą, ar buvo laikomasi nustatytos metinės įsiskolinimų padidėjimo sumos nurodymo vykdymo.

VSS:

Kaišiadorių Algirdo Brazausko gimnazija, Kaišiadorių kultūros centras, Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys, Kaišiadorių lopšelis-darželis „Žvaigždutė“, Kaišiadorių meno mokykla, Kaišiadorių muziejus, Kaišiadorių pedagoginė psichologinė tarnyba, Kaišiadorių r. Gudienos mokykla-darželis „Rugelis“, Kaišiadorių r. Kruonio pagrindinė mokykla, Kaišiadorių r. Palomenės pagrindinė mokykla, Kaišiadorių r. Pravieniškių lopšelis-darželis „Ąžuoliukas“, Kaišiadorių r. Rumšiškių Antano Baranausko gimnazija, Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšelis-darželis, Kaišiadorių r. Žaslių pagrindinė mokykla, Kaišiadorių r. Žiežmarių gimnazija, Kaišiadorių r. Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“, Kaišiadorių rajono priešgaisrinė tarnyba, Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija, Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, Kaišiadorių Jono Aisčio viešoji biblioteka, Kaišiadorių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras, Kaišiadorių socialinių paslaugų centras, Kaišiadorių suaugusiųjų mokykla, Kaišiadorių šventosios Faustinos mokykla, Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija, Kruonio kultūros centras, Palomenės kultūros centras, Rumšiškių kultūros centras, Žaslių kultūros centras, Žiežmarių kultūros centras, Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba, Kaišiadorių švietimo ir sporto centras.

3. Dėl Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos:

Vertinome, ar pateikti finansiniai duomenys atitinka savivaldybės metinėse biudžeto vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis.

Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas:

Vertinta:

- taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas;
- bendras metinių finansinių ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus;
- bendras metinių biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys įvykiai taip, kad atitiktų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimus.

Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimas:

Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimą atlikome vadovaudamiesi 2720-ojo TAAIS.

„Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija“ reikalavimais ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 str. 4 d. reikalavimais. Atlikdami metinių ataskaitų rinkinio auditą, perskaitėme informaciją, pateiktą šioje ataskaitoje, ir įvertinome, ar joje pateikti finansiniai duomenys nėra reikšmingai nesuderinti su savivaldybės metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis ar mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Mūsų nuomonė apie savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos savivaldybės veiklos ataskaitoje.

Audito įrodymai buvo gauti taikant perskaičiavimo, tikrinimo, paklausimo ir analitinės audito procedūras.

Atliekant auditą, buvo vadovaujama dokumentais, informaciniais šaltiniais, kuriuos pateikė Savivaldybės administracija, pagal pasirinktas sritis audituotos įstaigos.

Audito ataskaitos „Kaišiadorių rajono savivaldybės
2024 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir
turto naudojimo“
3 priedas

Audito metu nustatytų duomenų netikslumų įtaka MFAR

Eil. nr.	Ataskaitų straipsniai	2024 m. MFAR straipsnio vertė tūkst. Eur	Netikslumų suma tūkst. Eur	
			Padidinta (+) Sumažinta (-)	Suma, kurios teisingumo negalime pat- virtinti
	FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA			
A.	ILGALAIKIS TURTA	147580,66	-22,33	
I	Nematerialusis turtas	812,97		
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai	71,95		
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	105391,95	-5,13	
II.1	Žemė	28570,41		
II.2	Pastatai	23606,38		
II.3	Infrastruktūros statiniai	33902,43	-65,26	
II.4	Kiti statiniai	6800,51		
II.5	Mašinos ir įrenginiai	1765,08		
II.6	Transporto priemonės	548,58		
II.7	Baldai ir biuro įranga ir kitas ilgalaikis ma- terialusis turtas	3326,27	-5,13 -665,65	
II.8	Kultūros ir kitos vertybės	810,88	+665,65	
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	6061,39	+65,26	
III	Ilgalaikis finansinis turtas	41375,65		
V	Kitas ilgalaikis turtas	0,09		
	IŠ VISO TURTO	160306,97	-17,20	
D.	FINANSAVIMO SUMOS	92742,87		
I	Iš valstybės biudžeto	33717,35		
II	Iš savivaldybės biudžeto	0,00	+5,13	
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	18850,96		
IV	Iš kitų šaltinių	40174,56		
E	ISIPAREIGOJIMAI	10767,46	-17,20	
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai	4020,78	-17,20	
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPA- REIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MA- ŽUMOS DALIES	160306,97	-17,20	

Audito ataskaitos „Kaišiadorių rajono savivaldybės
2024 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir
turto naudojimo“
4 priedas

2024 metų viešojo sektoriaus subjektai, konsoliduojantys duomenis

Eil. nr.	Viešojo sektoriaus (grupės) pavadinimas			Finansinių ataskaitų rinkinys arba grupės finansinių ataskaitų rinkinys	Už viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinių ir (arba) grupės finansinių ataskaitų rinkinių pasirašymą atsakingas subjektas	Už viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinių ir (arba) grupės finansinių ataskaitų rinkinių parengimą atsakingas subjektas
	Kaišiadorių rajono savivaldybė			Grupės finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono savivaldybė	Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija
1.	190596280	BĮ	Kaišiadorių Algirdo Brazausko gimnazija	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių Algirdo Brazausko gimnazija	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
2.	302240545	BĮ	Kaišiadorių kultūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių kultūros centras	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
3.	190502719	BĮ	Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
4.	190502861	BĮ	Kaišiadorių lopšelis-darželis „Žvaigždutė“	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių lopšelis-darželis „Žvaigždutė“	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
5.	190662969	BĮ	Kaišiadorių meno mokykla	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių meno mokykla	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
6.	188202230	BĮ	Kaišiadorių muziejus	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių muziejus	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
7.	305628389	BĮ	Kaišiadorių pedagoginė psichologinė tarnyba	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių pedagoginė psichologinė tarnyba	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
8.	190504727	BĮ	Kaišiadorių r. Gudienos mokykla-darželis „Rugelis“	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Gudienos mokykla-darželis „Rugelis“	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
9.	190596857	BĮ	Kaišiadorių r. Kruonio pagrindinė mokykla	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Kruonio pagrindinė mokykla	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
10.	290595560	BĮ	Kaišiadorių r. Palomenės pagrindinė mokykla	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Palomenės pagrindinė mokykla	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
11.	190503397	BĮ	Kaišiadorių r. Pravieniškų lopšelis-darželis „Ąžuoliukas“	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Pravieniškų lopšelis-darželis „Ąžuoliukas“	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
12.	190596519	BĮ	Kaišiadorių r. Rumšiškių Antano Baranausko gimnazija	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Rumšiškių Antano Baranausko gimnazija	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
13.	190503625	BĮ	Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšelis-darželis	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšelis-darželis	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
14.	190596661	BĮ	Kaišiadorių r. Žaslių pagrindinė mokykla	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Žaslių pagrindinė mokykla	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
15.	190596476	BĮ	Kaišiadorių r. Žiežmarių gimnazija	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Žiežmarių gimnazija	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
16.	190503059	BĮ	Kaišiadorių r. Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių r. Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
17.	158976234	BĮ	Kaišiadorių rajono priešgaisrinė tarnyba	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono priešgaisrinė tarnyba	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
18.	188773916	BĮ	Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija	Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija
19.			Kaišiadorių rajono savivaldybės išdas	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija	Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija

20.	188684054	BĮ	Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
21.	190597044	BĮ	Kaišiadorių rajono savivaldybės viešoji biblioteka	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono savivaldybės viešoji biblioteka	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
22.	301729889	BĮ	Kaišiadorių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
23.	158997029	BĮ	Kaišiadorių socialinių paslaugų centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių socialinių paslaugų centras	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
24.	191823464	BĮ	Kaišiadorių suaugusiųjų mokykla	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių suaugusiųjų mokykla	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
25.	190984870	BĮ	Kaišiadorių šventosios Faustinos mokykla	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių šventosios Faustinos mokykla	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
26.	190596323	BĮ	Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
27.	302022532	BĮ	Kruonio kultūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kruonio kultūros centras	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
28.	302122536	BĮ	Palomenės kultūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Palomenės kultūros centras	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
29.	302025546	BĮ	Rumšiškių kultūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Rumšiškių kultūros centras	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
30.	302243986	BĮ	Žaslių kultūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Žaslių kultūros centras	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
31.	302023538	BĮ	Žiežmarių kultūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Žiežmarių kultūros centras	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
32.	306139700	BĮ	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
33.	306139771	BĮ	Kaišiadorių švietimo ir sporto centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Kaišiadorių švietimo ir sporto centras	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnyba
34.	158971835	VšĮ	Viešoji įstaiga Kaišiadorių rajono savivaldybės sveikatos centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Kaišiadorių rajono savivaldybės sveikatos centras	Viešoji įstaiga Kaišiadorių rajono savivaldybės sveikatos centras
35.	300642680	VšĮ	Viešoji įstaiga Kaišiadorių pirminės sveikatos priežiūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Kaišiadorių pirminės sveikatos priežiūros centras	Viešoji įstaiga Kaišiadorių pirminės sveikatos priežiūros centras
36.	158982130	VšĮ	Viešoji įstaiga Kaišiadorių psichikos sveikatos centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Kaišiadorių psichikos sveikatos centras	Viešoji įstaiga Kaišiadorių psichikos sveikatos centras
37.	159421118	VšĮ	Viešoji įstaiga Kaišiadorių turizmo ir verslo informacijos centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Kaišiadorių turizmo ir verslo informacijos centras	Viešoji įstaiga Kaišiadorių turizmo ir verslo informacijos centras
38.	158971269	VšĮ	Viešoji įstaiga Kruonio pirminės sveikatos priežiūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Kruonio pirminės sveikatos priežiūros centras	Viešoji įstaiga Kruonio pirminės sveikatos priežiūros centras
39.	158971792	VšĮ	Viešoji įstaiga Rumšiškių pirminės sveikatos priežiūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Rumšiškių pirminės sveikatos priežiūros centras	Viešoji įstaiga Rumšiškių pirminės sveikatos priežiūros centras
40.	258971640	VšĮ	Viešoji įstaiga Žaslių pirminės sveikatos priežiūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Žaslių pirminės sveikatos priežiūros centras	Viešoji įstaiga Žaslių pirminės sveikatos priežiūros centras
41.	158971454	VšĮ	Viešoji įstaiga Žiežmarių pirminės sveikatos priežiūros centras	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešoji įstaiga Žiežmarių pirminės sveikatos priežiūros centras	Viešoji įstaiga Žiežmarių pirminės sveikatos priežiūros centras

Audito ataskaitos „Kaišiadorių rajono savivaldybės
2024 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir
turto naudojimo vertinimas“
5 priedas

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose nurodytų gautų ir panaudotų asignavimų ir darbo užmokesčio apskaitos žiniaraščiuose apskaičiuotų duomenų neatitikimai

Finansavimo šaltinis	Priemonė	Neatitikimas su Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita +daugiau/-mažiau
Straipsnis 2.1.1.1.1. Darbo užmokestis pinigais		
Iš savivaldybės biudžeto pajamų (B)	01.01.01.05. savivaldybės biudžetinių įstaigų darbo užmokestis	+94756,89 Eur
	03.02.01.02. Kaišiadorių socialinių paslaugų centro veiklos, vykdant privalomus teisės aktus bei socialinių paslaugų prieinamumą gyventojams, užtikrinimas	-84682,43 Eur
	03.02.01.04. akredituotos vaikų dienos socialinės priežiūros finansavimas	-1880,34 Eur
Iš biudžetinių įstaigų pajamų (Z)	03.02.01.02. Kaišiadorių socialinių paslaugų centro veiklos, vykdant privalomus teisės aktus bei socialinių paslaugų prieinamumą gyventojams, užtikrinimas	+18703,32 Eur
Iš valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų socialinėms paslaugoms (F)	03.02.01.02. Kaišiadorių socialinių paslaugų centro veiklos, vykdant privalomus teisės aktus bei socialinių paslaugų prieinamumą gyventojams, užtikrinimas	+15256,71 Eur
Iš valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų dalyvauti rengiant ir įgyvendinant darbo rinkos politikos priemones ir gyventojų užimtumo programas (R)	03.02.01.02. Kaišiadorių socialinių paslaugų centro veiklos, vykdant privalomus teisės aktus bei socialinių paslaugų prieinamumą gyventojams, užtikrinimas	+876,22 Eur
Iš kitų dotacijų ir lėšų įgyvendinti Socialinių paslaugų šakos kolektyvinės sutarties įsipareigojimus (UŠPŠ)	03.01.03.02. socialinių paslaugų šakos kolektyvinės sutarties įsipareigojimų įgyvendinimas	-26193,16 Eur
Iš kitų dotacijų ir lėšų socialinių paslaugų įstaigose dirbančių socialinių paslaugų srities darbuotojų pareiginei algai padidinti (UĐSS)	03.02.01.02. Kaišiadorių socialinių paslaugų centro veiklos, vykdant privalomus teisės aktus bei socialinių paslaugų prieinamumą gyventojams, užtikrinimas	+3547,85
Iš viso neatitikimų:		254896,92 Eur
Straipsnis 2.7.3.1.1.1. Darbdavių socialinė parama pinigais		
Iš savivaldybės biudžeto pajamų (B)	03.02.01.02. Kaišiadorių socialinių paslaugų centro veiklos, vykdant privalomus teisės aktus bei socialinių paslaugų prieinamumą gyventojams, užtikrinimas	-2262,62 Eur

	03.02.01.04. akredituotos vaikų dienos socialinės priežiūros finansavimas	-1189,78 Eur
Iš biudžetinių įstaigų pajamų (Z)	03.02.01.02. Kaišiadorių socialinių paslaugų centro veiklos, vykdant privalomus teisės aktus bei socialinių paslaugų prieinamumą gyventojams, užtikrinimas	+2421,81 Eur
Iš valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų socialinėms paslaugoms (F)	03.02.01.02. Kaišiadorių socialinių paslaugų centro veiklos, vykdant privalomus teisės aktus bei socialinių paslaugų prieinamumą gyventojams, užtikrinimas	+444,78 Eur
Iš viso neatitikimų:		6318,99 Eur

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros

1. 2023 m. gruodžio 5 d. Lietuvos Respublikos 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas Nr. XIV-2297.
2. 1990 m. liepos 30 d. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas Nr. I-430 (nauja redakcija nuo 2024-03-01).
3. 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (nauja redakcija nuo 2023-01-01).
4. 2014 m. lapkričio 6 d. Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas Nr. XII-1289.
5. 2001 m. lapkričio 6 d. Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas Nr. IX-574 (nauja redakcija nuo 2022-05-01).
6. 1994 m. liepos 7 d. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas Nr. I-533 (nauja redakcija nuo 2023-04-01).
7. 1995 m. gruodžio 5 d. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas Nr. I-1113 (nauja redakcija nuo 2024-01-01).
8. 1998 m. gegužės 12 d. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas Nr. VIII-729 (nauja redakcija nuo 2014-01-01).
9. 2017 m. sausio 17 d. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas Nr. XIII-198 (nauja redakcija nuo 2024-01-01).
10. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.
11. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (nauja redakcija nuo 2014-10-04).
12. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.
13. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. rugsėjo 23 d. nutarimas Nr. 1213, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. lapkričio 26 d. nutarimas Nr. 1328 (dėl daugiabučių namų atnaujinimo programos).
14. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (nauja redakcija nuo 2019-01-01).
15. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija (su vėlesniais pakeitimais).
16. Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės mero potvarkiai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.
17. Audituočių įstaigų vidaus dokumentai.