

KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ
RINKINIO DUOMENŲ, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO,
NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS VERTINIMAS**

2024 m. gegužės d. Nr. SĮ-
Kazlų Rūda

Su audito ataskaita galima susipažinti
Kazlų Rūdos savivaldybės interneto svetainėje
adresu www.kazluruda.lt

Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Kazlų Rūdos savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus veiklos efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu Tarnybai nustatyta pareiga teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, savivaldybių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą atlieka savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Inga Pečiulaitienė (grupės vadovas) ir vyriausioji specialistė Diana Griniūtė -Brusokienė. Auditas atliktas vykdant Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolieriaus 2023-09-26 įsakymą Nr. KĮ-10.

Audito ataskaita teikiama Savivaldybės tarybai, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui ir Savivaldybės kontrolės komitetui.

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI.....	4
SANTRAUKA.....	5
IŽANGA.....	6
AUDITO REZULTATAI.....	9
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS.....	9
1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų neatitikimų.....	9
1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų neatitikimų.....	10
1.2.1. Negalėjome įsitikinti vieno žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų likučių tikrumu ir teisingumu.....	10
1.2.2. Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų klaidų įtaka konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenims.....	10
1.2.3. Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų sąskaitoje apskaitomi užbaigti objektai.....	11
1.2.4. Nevertintas turto nuvertėjimas.....	12
1.2.5. Inventorizuoti, tačiau dar neapskaityti paviršinių nuotekų tinklai.....	12
1.2.6. Neatliktas įvertinimas, siekiant įsitikinti, ar yra biologinio turto.....	13
1.2.7. Nesuformuoti ir finansinėse ataskaitose neatvaizduoti atidėjiniai.....	13
1.2.8. Suformuotų ir ataskaitose atvaizduotų nepanaudotų atostogų kaupinių suma yra neteisinga.....	14
2. SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS.....	15
2.1. Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimas ir asignavimų naudojimas.....	15
2.1.1. Biudžeto vykdymo rodikliai ir bendrosios tendencijos.....	15
2.1.2. Savivaldybės biudžete pajamų surinkta daugiau nei planuota.....	16
2.1.3. Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatas teigiamas.....	17
2.1.4. Savivaldybės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai pagal garantijas padidėjo.....	18
2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimai ir disponavimas jais turi trūkumų.....	19
2.2.1. Nėra patvirtintas Savivaldybės parkų, skverų sąrašas.....	19
2.2.2. Nepaskirtas paviršinių nuotekų tvarkytojas.....	19
2.2.3. Atlikta ne visų vietinės reikšmės kelių inventorizacija, jie teisiškai neįregistruoti.....	20
2.2.4. Eksploatuojami žemės sklypai nustatyta tvarka nesuformuoti.....	20
2.2.5. Neatlikta kitų įsipareigojimų metinė inventorizacija.....	20
2.2.6. Ne visais atvejais lėšos, skirtos priemonėms ir premijoms, panaudotos teisėtai, efektyviai ir ekonomiškai.....	20
2.2.7. VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centre neužtikrintas vidaus kontrolės, įskaitant finansų kontrolę, veikimas.....	22
2.2.8. Neįgyvendintos ankstesnių auditų metu teiktos rekomendacijos.....	23
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PRIEMONIŲ PLANAS.....	24
1 priedas „Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas“.....	27
2 priedas „Audito apimtis ir metodai“.....	28
3 priedas „Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros“.....	33
4 priedas „Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų klaidų įtaka konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenims“.....	35
5 priedas „Audito metu subjektams teiktų raštų dėl nustatytų dalykų sąrašas“.....	37

PAGRINDINIAI FAKTAI

42 787,4 tūkst. Eur

- ataskaitose nurodytas 2023 m. Savivaldybės turtas
-

5 057,2 tūkst. Eur

- ataskaitose nurodyti 2023 m. Savivaldybės įsipareigojimai
-

37 730,2 tūkst. Eur

- ataskaitose nurodytos 2023 m. Savivaldybės finansavimo sumos ir grynasis turtas
-

27 293,5 tūkst. Eur

- ataskaitose nurodytos 2023 m. Savivaldybės biudžeto pajamos, įskaitant skolintas lėšas
-

26 610,5 tūkst. Eur

- ataskaitose nurodyta 2023 m. Savivaldybės biudžeto išlaidų, įskaitant gražintas paskolas
-

2 677,0 tūkst. Eur

- Savivaldybės biudžeto 2023-12-31 mokėtina suma

Savivaldybės biudžeto mokėtinas sumas 2023-12-31 sudarė:

- 2 242,2 tūkst. Eur finansiniai įsipareigojimai (paskolos);
 - 154,9 tūkst. Eur kitos mokėtinos sumos;
 - 279,9 tūkst. Eur ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidos.
-

102,7 proc.

- Savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymas 2023 m.
-

98,6 proc.

- Savivaldybės biudžeto išlaidų plano vykdymas 2023 m.
-

2023 metais paimta ilgalaikių paskolų – 836,1 tūkst. Eur

2023 metais gražinta paskolų – 354,0 tūkst. Eur

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu², Biudžeto sandaros įstatymu³ atlikome 2023 metų Kazlų Rūdos savivaldybės (toliau tekste – ir Savivaldybė) konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, ir Savivaldybės biudžeto bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais auditą. Auditas atliktas vykdant Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kontrolierės (toliau tekste – Savivaldybės kontrolierė) Ingos Pečiulaitienės 2023-09-26 pavedimą Nr. KĮ-10.

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁴, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai.

Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Audito metu buvo tiriama ir vertinama apskaitos sistema, vidaus kontrolė, atlikta rizikos veiksnių analizė, įvertinta kontrolės rizika, nustatytų reikšmingų rizikos veiksnių galima įtaka Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų straipsniams, įvertintos vadovybės numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai sumažinti ir valdyti.

Audito tikslas:

- įvertinti konsoliduotų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio 2023 metų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio 2023 metų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis;
- įvertinti savivaldybės ir valstybės lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą 2023 metais.

Audituotas laikotarpis – 2023 metai.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Inga Pečiulaitienė (grupės vadovas) ir vyriausioji specialistė Diana Griniūtė-Brusokienė.

Audituojamas subjektas – Kazlų Rūdos savivaldybės administracija (toliau tekste – Savivaldybės administracija), adresas: Atgimimo g. 12, LT-69443, Kazlų Rūda; identifikavimo kodas 188777932.

Pagrindiniai rodikliai ir audito rezultatai

1. Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaitos duomenimis (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 1 priedas) patikslintas 2023 metų biudžeto pajamų planas buvo 23 316,2 tūkst. Eur (iš jų: įplaukos – 21 953,6 tūkst. Eur, metų pradžios lėšų likutis – 526,5 tūkst. Eur, ilgalaikės paskolos (gautos) – 836,1 tūkst. Eur). Į biudžetą 2023 metais buvo gauta 640,8 tūkst. Eur pajamų daugiau nei planuota, planas įvykdytas 102,7 %.

2. Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaitos duomenimis (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 2 priedas) patikslintas 2023 metų biudžeto išlaidų vykdymo planas 23 316,2 tūkst. Eur (iš jų: 354,1 tūkst. Eur finansinių įsipareigojimų vykdymo pajamos). Biudžeto išlaidos sudarė 22 980,8 tūkst. Eur, planas įvykdytas 98,6 %.

Savivaldybės biudžeto išlaidų pagal valstybės funkcijas struktūroje didžiausią savivaldybės biudžeto dalį sudaro švietimas (44,3 %), ekonomika (16,5 %), socialinė apsauga (16,4 %), bendros valstybės paslaugos (9,3 %).

3. Savivaldybės mokėtinos sumos 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 2 677,0 tūkst. Eur (2022-12-31 – 2 529,7 tūkst. Eur), iš jų finansiniai įsipareigojimai (paskolos) – 2 242,2 tūkst. Eur (ilgalaikės paskolos) (2022-12-31 – 1 760,1 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos), materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos – 279,9 tūkst. Eur (2022-12-31 – 570,4 tūkst. Eur), kitos mokėtinos sumos – 154,9 tūkst. Eur (2022-12-31 – 262,2 tūkst. Eur).

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 67 str. 1 d. 2 p. ir 9 d. 9 p.

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str.

³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 37 str. 1 ir 3 d.

⁴Valstybinio audito reikalavimai, patvirtinti Valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

Lyginant su 2022 m. gruodžio 31 d., iš viso mokėtinos sumos didesnės 147,3 tūkst. Eur. Paprastų išlaidų įsiskolinimas, palyginus su įsiskolinimu metų pradžioje sumažėjo 107,3 tūkst. Eur. Ilgalaikio materialiojo kūrimo ir įsigijimo išlaidų įsiskolinimas sumažėjo 227,5 tūkst. Eur. Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidų įsiskolinimas padidėjo 482,1 tūkst. Eur.

Kazlų Rūdos savivaldybė 2023 metais prisiėmė įsipareigojimų pagal kreditavimo sutartis 836,1 tūkst. Eur, gražino pagal kreditavimo sutartis 354,0 tūkst. Eur paskolų. Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų 2023 m. gruodžio 31 d. – 450,7 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 451,0 tūkst. Eur).

4. Įvertinus 2023 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (toliau tekste – BVAR) duomenis apie biudžeto pajamas, išlaidas, skolas bei mokėtinas sumas, reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme.

5. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (toliau tekste – KFAR) 2023 metų duomenys visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą į savivaldybės grupę įtrauktų subjektų finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, išskyrus *Ataskaitos 1.2.1-1.2.2 d.* nurodytus dalykus.

6. Savivaldybės lėšos ir turtas ne visais atvejais 2023 metais buvo valdomi, naudojami ir disponuojama jais vadovaujantis teisės aktų reikalavimais. Nustatytos klaidos lėšų ir turto valdyme, naudojime ir disponavime, priemonių prie darbo užmokesčio nustatyme, neįgyvendintos ankstesnių auditų metu teiktos rekomendacijos (*žr. Ataskaitos 2.2 d.*).

Mūsų rekomendacijos audito metu buvo pateiktos audituotiems subjektams raštais (*5 priedas*). Teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną bus atliekama Rekomendacijų įgyvendinimo priemonių planuose nustatytais terminais.

IŽANGA

Kazlų Rūdos savivaldybės administracija yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kuri vykdydama jai teisės aktais pavestas funkcijas, savivaldybės teritorijoje organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės institucijų sprendimų įgyvendinimą arba pati juos įgyvendina, įstatymų nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą, administruoja viešųjų paslaugų teikimą, rengia savivaldybės institucijų sprendimų ir potvarkių projektus, atlieka Savivaldybės tarybos posėdžio sekretoriaus, mero, Kontrolės ir audito tarnybos, tarybos narių finansinį, ūkinį bei materialinį aptarnavimą⁵, rengia savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį⁶.

Audituojamuoju laikotarpiu:

- Savivaldybės administracijos direktoriaus funkcijas vykdė: Regina Zasiene nuo 2023-01-01 iki 2023-04-12 imtinai; Alvydas Kašinskas, Bendrojo skyriaus vedėjas, nuo 2023-04-13 iki 2023-04-26 (pavedimas atlikti Savivaldybės administracijos direktoriaus funkcijas); Edvinas Cybuličius nuo 2023-04-27 iki 2023-12-31 imtinai.

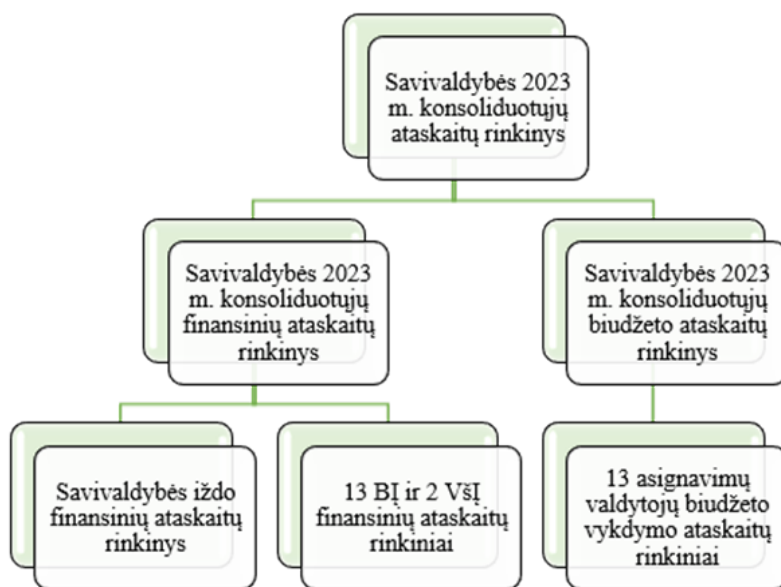
Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia ir teikia Finansų ministerijai Savivaldybės administracijos Finansų skyrius. Finansų skyriaus vedėjos pareigas audituojamuoju laikotarpiu vykdė Vaida Makaveckienė. Savivaldybės išdo finansinę apskaitą tvarkė Finansų skyriaus vyr. specialistė Jolita Bisikirskė. Už Savivaldybės konsoliduotų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių sudarymą atsakinga Finansų skyriaus vyr. specialistė Edita Šlekienė. Už Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą atsakinga Finansų skyriaus vyr. specialistė Giedrė Stankevičienė.

Savivaldybės biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą tvarko atitinkamos biudžetinės įstaigos vyriausiasis buhalteris. Įgyvendinant Savivaldybės tarybos 2020-06-29 sprendimą Nr. TS-140, nuo 2020 m. rugsėjo 1 d. 7 biudžetinių įstaigų⁷ buhalterinė apskaita tvarkoma centralizuotai. Šių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkymo sutartys sudarytos su Kazlų Rūdos savivaldybės administracija.

⁵Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 33 straipsnio 3 dalis.

⁶Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 14 straipsnio 2 dalis.

⁷ Kazlų Rūdos sporto centro, Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centro, Kazlų Rūdos Jurgio Dovydaičio viešosios bibliotekos, Kazlų Rūdos savivaldybės visuomenės sveikatos biuro, Kazlų Rūdos Rimvydo Žigaičio menų mokyklos, Kazlų Rūdos pedagoginės psichologinės tarnybos, Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos.



1 pav. Savivaldybės 2023 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis.

Savivaldybės KFAR – Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo⁸, 13 biudžetinių įstaigų ir 2 kontroliuojamų viešųjų įstaigų finansinių ataskaitų rinkinys. Į Savivaldybės KFAR įtrauktas ir finansinis turtas, kurį sudarė Savivaldybei priklausantis bendrovių ir įmonių nuosavas kapitalas. Šių subjektų sąrašas pateiktas 1 priede.

Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus⁹ (toliau tekste – VSAFAS). Savivaldybės grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą, Savivaldybės BVAR rengia Savivaldybės administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis. Savivaldybės BVAR sudarytas iš Savivaldybės administracijos ir Savivaldybės 12 biudžetinių įstaigų ataskaitų rinkinių.

Audito metu vertinome ir 2023 m. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą. Audito planavimo metu įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms biudžeto vykdymo ir apskaitos sritims, atlikome audito procedūras. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ir/ar kitų dokumentų reikalavimų, atsižvelgėme į šių dokumentų reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes. Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis buvo vertintas audito metu, sąrašas pateiktas 3 priede.

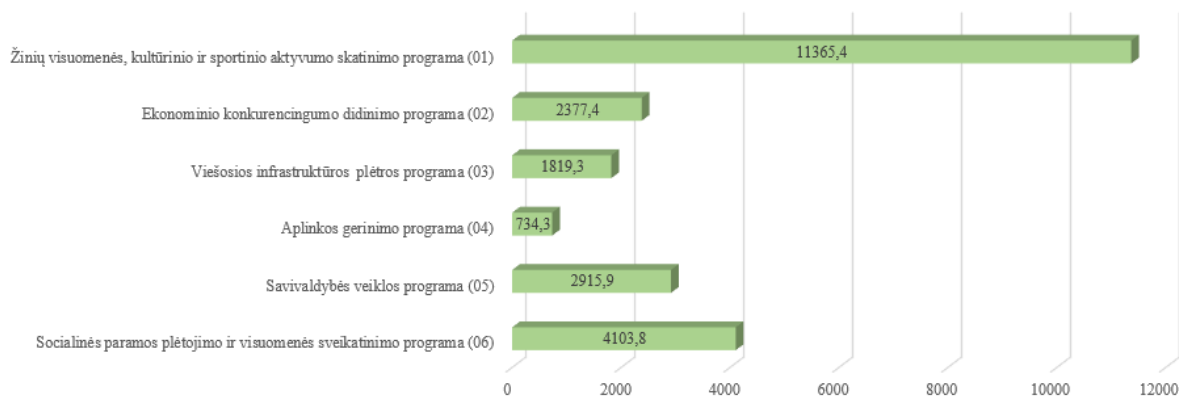
Savivaldybės biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹⁰ ir Savivaldybės tarybos sprendimais.

Savivaldybė 2023 metais disponavo Savivaldybės biudžete patvirtintais asignavimais – 23 316,2 tūkst. Eur, kurie buvo paskirstyti 6 programoms (žr. 2 pav.).

⁸ Savivaldybės išdas – išteklių fondas, kuris, remiantis subjekto principu, laikomas atskiru apskaitos vienetu. Savivaldybės išdo tvarkytojas yra Savivaldybės administracijos Finansų skyrius. Apskaita tvarkoma atskirai nuo Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos, sudaromas atskiras finansinių ataskaitų rinkinys.

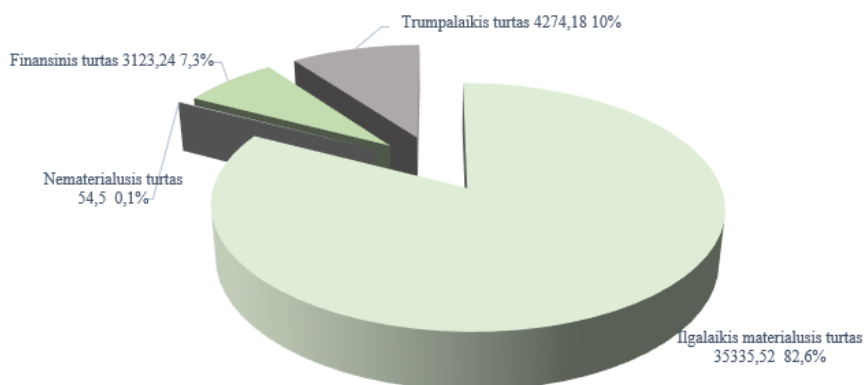
⁹ Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su pakeitimais), 11 str. 1 d. 4 p.

¹⁰ 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2022-11-22 Nr. XIV-1556.



2 pav. 2023 metų Savivaldybės biudžeto asignavimai, tūkst. Eur.

Savivaldybės turto savininko funkcijas įgyvendina Savivaldybės taryba.¹¹ Apskaitos duomenimis, 2023 m. Savivaldybė valdė 42 787,44 tūkst. Eur (žr. 3 pav.).



3 pav. Savivaldybės turtas 2023 metais, tūkst. Eur.

Savivaldybės turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios tvarkos principais,¹² t. y. rūpestingai, tausojant, nešvaistant, siekiant užtikrinti visuomenės interesų tenkinimą, sudarant sandorius dėl turto tik teisės aktų, reglamentuojančių disponavimą turto, nustatytais atvejais ir būdais.

Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi tarnybai pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų, nepriklausomai nuomonei pateikti, dėl konsoliduoto biudžeto vykdymo ir konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinių bei biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti audito ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

¹¹ Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo VIII-729 pakeitimo įstatymas, 8, 11, 12 str.

¹² Ten pat, 9 str.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų neatitikimų

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹³ 8 straipsnio 2 dalį, Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro šios konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos:

- 1) Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaita;*
- 2) Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaita;*
- 3) Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.*

Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaitos duomenimis (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 1 priedas) patikslintas 2023 metų biudžeto pajamų planas buvo 23 316,2 tūkst. Eur. 2023 metais biudžeto pajamų planas įvykdytas 102,7 %: mokesčiai – 105,9 %, dotacijos – 99,7 %, kitos pajamos – 108,6 %, materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos – 98,0 %.

Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaitos duomenimis (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 2 priedas) patikslintas 2023 metų biudžeto išlaidų planas 23 316,2 tūkst. Eur, įvykdytas 22 980,8 tūkst. Eur arba 98,6 %.

Savivaldybės mokėtinos sumos 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 2 677,0 tūkst. Eur, iš jų: finansiniai įsipareigojimai (paskolos) – 2 242,2 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos; kitos mokėtinos sumos – 154,9 tūkst. Eur; ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidos - 279,9 tūkst. Eur.

Savivaldybės 2023 metų biudžetas paskutinį kartą buvo tikslintas Savivaldybės tarybos 2023-12-18 sprendimu Nr. TS-215, biudžeto pajamos ir asignavimai sudarė 23 238,5 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaitos duomenimis (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 1 priedas) ir Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaitos duomenimis (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 2 priedas), Savivaldybės 2023 metų patikslintas pajamų planas ir išlaidų sąmata sudarė 23 316,2 tūkst. Eur. Savivaldybės tarybos patikslinto 2023 m. pajamų ir asignavimų plano duomenys 77,7 tūkst. Eur neatitinka su Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaitos (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 1 priedas) ir Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaitos (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 2 priedas) duomenimis.

Savivaldybės konsoliduoto 2023 metų biudžeto aiškinamajame rašte Savivaldybės administracija nurodo, kad Savivaldybės biudžeto pajamos ir asignavimai padidėjo 77,7 tūkst. Eur. atsižvelgiant į Finansų ministerijos pateiktą Valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų ir kitų lėšų, skirtų savivaldybių biudžetams ataskaitą pagal 2023 m. gruodžio 31 duomenis. Ši dotacija buvo skirta klimato kaitos programai įgyvendinti (09 funkcija, 01 programa: Kazlų Rūdos „Saulės mokykla“ – 23,3 tūkst. Eur, Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazija – 26,7 tūkst. Eur; 04 funkcija 02 programa: Savivaldybės administracija – 27,7 tūkst. Eur). 77,7 tūkst. Eur neatitikimas susidarė, nes šia suma Savivaldybės tarybos sprendimu nebuvo patikslintas Savivaldybės 2023 metų biudžetas. Pagal auditui nustatytą reikšmingumą, suma nėra reikšminga, neįtakoja metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo.

Audito metu įvertinus 2023 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie biudžeto pajamas, išlaidas, skolas bei mokėtinas sumas, reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme.

¹³ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų neatitikimų

1.2.1. Negalėjome įsitikinti vieno žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų likučių tikrumu ir teisingumu

Audito metu susidūrėme su apribojimais - VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centras nepateikė suvestinio apskaitos registro – Didžioji knyga¹⁴, kurios pagrindu turėjo būti sudarytas finansinių ataskaitų rinkinys 2023 m. gruodžio 31 d. Audito metu negalėjome duomenis sutikrinti su suvestinės finansinės apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenimis, todėl **negalime patvirtinti Savivaldybės 2023 metų KFAR esančio Įstaigos finansinių duomenų 2023 m. gruodžio 31 d. likučių teisingumo:**

1 lentelė

VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro finansinių ataskaitų 2023 m. gruodžio 31 d. duomenys

Straipsnis		Straipsnio vertė, tūkst. Eur
A	ILGALAIKIS TURTAS	697,8
I	Nematerialusis turtas	0,08
II	Ilgalaikis materialusis turtas	697,7
C	TRUMPALAIKIS TURTAS	708,1
I	Atsargos	47,0
III	Per vienerius metus gautinos sumos	199,9
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	461,2
Iš viso turto:		1 405,9
D	FINANSAVIMO SUMOS	445,9
E	ĮSIPAREIGOJIMAI	251,7
F	GRYNASIS TURTAS	708,3
Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies:		1 405,9
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA		
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	2 199,2
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAŪAUDOS	2 128,6
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	70,5
H	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	70,5
J	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	70,5
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA		
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	461,2
GRYNOJO TURTO POKYČIO ATASKAITA		
	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną	708,3

1.2.2. Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų klaidų įtaka KFAR duomenims

Dėl kitų žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų pateiktų klaidingų duomenų, Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – KFAR) duomenys ne visais atvejais parodo teisingus viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turtą, įsipareigojimus,

¹⁴ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 2 straipsnyje reglamentuotas buhalterinės apskaitos registras - **Didžioji knyga**, tai „suvestinis finansinės apskaitos registras, kuriame kaupiami duomenys iš kitų finansinės apskaitos registrų ir apskaičiuojami ataskaitinio laikotarpio pradžios ir pabaigos didžiosios knygos sąskaitų likučiai, jų padidėjimo ir sumažėjimo per ataskaitinį laikotarpį sumos“.

pajamas ir sąnaudas. Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupėje nustatytos klaidos (žr. 2 lentelę, detaliau - 4 priede) taip pat turėjo reikšmingos įtakos 2023 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumui ir teisingumui bei informacijos pagal nustatytus apskaitos principus atskleidimui.

2 lentelė

Viešojo sektoriaus subjektų grupėje nustatytų klaidų įtaka konsoliduojamiems finansinių ataskaitų duomenims

Straipsniai		KFAR straipsnio vertė, tūkst. Eur	Neatitikimų suma, tūkst. Eur	
			padidinta (+) sumažinta (-)	Teisingumo negalime patvirtinti
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA				
A	ILGALAIKIS TURTAS	38 513,26		
II.2	Pastatai	11 528,15	-93,5	
II.3	Infrastruktūros statiniai	13 417,01	-594,3	
			-179,9	
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	4 043,84	+687,9	
B	BIOLOGINIS TURTAS	0,00		0,00
C	TRUMPALAIKIS TURTAS	4 274,18		
III.5	Sukauptos gautinos sumos	1 838,77	-48,7	371,3
E	ĮSIPAREIGOJIMAI	5 057,21		
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	98,18	-64,2	42,8
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos	804,64	+15,5	328,5
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA				
A.I	Finansavimo pajamos	13 318,22	-48,7	371,3
				911,00
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	26 610,46		
<i>Suvestinė VSS Veiklos rezultatų ataskaita</i>				
B.I	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	12 921,65	-48,7 ¹⁵	371,3
B.II	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	1 113,95		911,00

Pastabos: Rengiant konsoliduotąsias finansines ataskaitas, savivaldybės VSS grupė laikoma ekonominiu vienetu ir šios grupės tarpusavio ūkinės operacijos bei jų rezultatai konsolidavimo procese yra eliminuojami. Todėl ne visos 1 lentelėje nurodytos savivaldybės VSS konsolidavimui pateiktos padidintos ar sumažintos sumos bei sumos, kurių teisingumo negalime patvirtinti, gali būti tiesiogiai palyginamos su savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenimis.

1.2.3. Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų sąskaitoje apskaitomi užbaigti objektai

Savivaldybės KFAR 2023 m. gruodžio 31 d. Finansinės būklės ataskaitos straipsnio A.II.2 „Pastatai“ likutis sumažintas 93 545,14 Eur, A.II.3 „Infrastruktūros statiniai“ likutis sumažintas 594 315,89 Eur, straipsnio A.II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ likutis padidintas 687 861,03 Eur.

Turto vienetams nebuvo skaičiuojamas nusidėvėjimas, todėl negalime patvirtinti Savivaldybės KFAR 2023 m. gruodžio 31 d. Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniuose A. „Finansavimo sumos“ ir B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ esančių nusidėvėjimo sąnaudų 911,0 tūkst. Eur likučio teisingumo.

Savivaldybės administracijos Nebaigtos statybos sąskaitoje 2023-12-31 apskaitomi 9 objektai 4 016 016,59 Eur vertės, iš jų – 3 nauji ir 6 projektai, kurie jau buvo apskaityti 2022-12-31 nebaigtos statybos sąskaitoje.

¹⁵ (-)64,2+15,5=(-)48,7

Lyginant su 2022-12-31, nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomų objektų skaičius ir jų vertė sumažėjo (buvo apskaitomi 25 objektai 4 297 274,24 Eur vertės).

Nebaigtos statybos sąskaitoje 2023-12-31 (4 016 016,59 Eur) didžiausios šių apskaitomų objektų vertės:

- ✓ Kultūros centro pastatas, Daukanto g. 19N (rekonstrukcija) – 3 239 887,06 Eur;
- ✓ Pėsčiųjų takų rekonstravimas, Vytauto g. – 437 145,25 Eur;
- ✓ Kiemo statiniai (Atgimimo g. 5) – 93 545,14 Eur.

Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų sąskaitoje apskaitomi 4 objektai 687 861,03 Eur vertės, kurie darbų užbaigimą patvirtinantys dokumentai parengti 2022 metais, jie eksploatuojami, tačiau nėra iškelti į atitinkamas turto sąskaitas, nėra skaičiuojamas nusidėvėjimas:

- Pėsčiųjų tako rekonstravimas, Vytauto g., 437 145,25 Eur verte (II etapo perdavimo-priėmimo aktas 2022-05-30, III-IV etapų objekto perdavimo-priėmimo aktas 2022-11-14);
- Valstybinės reikšmės kelias Nr. 2602, 95 732,97 Eur verte (Objekto perdavimo-priėmimo aktas 2022 m. lapkričio mėn.);
- Atgimimo g. , Kazlų Rūdos m. KR8027 (atkarpa nuo Atgimimo G. 8 iki Taikos g 2), 61 437,67 Eur verte. 2022-03-15 (Deklaracija apie statybos užbaigimą 2022-03-15);
- Kiemo statiniai (Atgimimo g. 5.), 93 545,14 Eur verte (darbų perdavimo-priėmimo aktas 2022-11-30).

1.2.4. Nevertintas turto nuvertėjimas

Neįvertinta, ar 2023-12-31 Nebaigtos statybos sąskaitoje nuo 2020 m. ta pačia verte apskaitomas ir neeksploatuojamas turtas – Administracinis pastatas Antanavo k., Bagotosios g. 6 (16 648,60 Eur), nėra nuvertėjęs.

Architektūros ir teritorijų planavimo skyriaus vedėjas nurodė, kad šiame objekte nebaigta rekonstrukcija, nes „įvertinus tai, kad investicija yra per didelė, nuspręsta nutraukti investavimą į šį objektą. Galutinis sprendimas dėl šio pastato nepriimtas, tikslinami vietos bendruomenių poreikiai“.

Pažymime, kad investavimas į šį objektą nutrauktas 2020 m., jis neeksploatuojamas. Pagal 22-ojo VSAFAS 9.2 p. nustatytus kriterijus, šis turtas turi nuvertėjimo požymių.

Įgyvendinant 22-ojo VSAFAS 13 p. nuostatas, „jeigu yra turto nuvertėjimo požymių, net jeigu turtas nėra nuvertėjęs, turi būti peržiūrimas ir, jeigu reikia, koreguojamas turto naudingo tarnavimo laikas arba turto likvidacinė vertė pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.

Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-12-15 įsakymu Nr. AT-540 sudaryta Inventorizacijos komisija vertino inventorizacijos metu kito rasto turto galimą nuvertėjimą (Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis Nr. 125), tačiau nebaigtos statybos sąskaitoje esantis minimas objektas šiuo aspektu vertintas nebuvo.

1.2.5. Inventorizuoti, tačiau dar neapskaityti paviršinių nuotekų tinklai

Savivaldybės KFAR 2023 m. gruodžio 31 d. Finansinės būklės ataskaitos straipsnių A.II.3 „Infrastruktūros statiniai“ ir „D. Finansavimo sumos“ likučiai yra sumažinti 179 930,00¹⁶ Eur.

Ankstesnio audito metu buvo nustatyta, kad nėra inventorizuota, o buhalterinės apskaitos registruose apskaityta ne visa (nes nėra duomenų apie jų buvimo faktą (ilgiai, vertės, registrai ir kt.)) paviršinių nuotekų infrastruktūra.

Pastebime, kad 2023 m. buvo atlikta Savivaldybės paviršinių nuotekų tinklų inventorizacija ir vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės turto perėmimo savivaldybių nuosavybėn 3 str. 1 d. 2 ir 5 p., 2 d., 4 str. 1 d. nuostatomis, Savivaldybės tarybos 2024-02-12 sprendimu Nr. TS-15, Savivaldybės nuosavybėn buvo perimtas šis

¹⁶ Nekilnojamo turto registro duomenų bazės išrašo duomenimis, turto vienetų kadastriniai duomenys nustatyti 2023 m. lapkričio mėn. 2024-03-25 Nekilnojamo turto registre įregistruoti 6 lietaus nuotekų šalinimo tinklai, viso 179 930,00 Eur vertės¹⁶ (Un. Nr. 4400-6254-8423, 28 400,00 Eur; 4400-6255-4241, 23 900,00 Eur; 4400-6257-8712, 58 200,00 Eur; 4400-6257-8723, 60 300,00 Eur; 4400-6257-8745, 32 100,00 Eur; 4400-6257-8756, 31 300,00 Eur).

Kazlų Rūdos savivaldybės faktiškai valdomas valstybės nekilnojamasis turtas – lietaus nuotekų siurblinė (1 vnt.) ir lietaus nuotekų šalinimo tinklai (10 vnt.).

1.2.6. Neatliktas įvertinimas, siekiant įsitikinti, ar yra biologinio turto

Nėra atliktas visų Savivaldybės teritorijoje esančių želdynų ir želdinių inventorizavimas, o inventorizuotuose želdynuose neatliktas įvertinimas, siekiant įsitikinti, ar yra biologinio turto, kuris turi būti apskaitomas pagal 16-ojo VSAFAS nuostatas. Dėl nurodytų dalykų negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos straipsnio „B. Biologinis turtas“ likučio 2023-12-31 – 0,00 tūkst. Eur teisingumo.

Ankstesnių auditų metu Savivaldybės administracijai rekomendavome inventorizuoti ir įvertinti Savivaldybės biologinį turtą (želdynus ir želdinius), nustačius tokį turtą esant, apskaityti vadovaujantis galiojančių teisės aktų nuostatomis.

Savivaldybėje 2023 m. buvo atlikti 2 želdynų inventorizavimo darbai (Miškininkų g. 1A ir Miškininkų g. 6, Kazlų Rūdos mieste), kurių metu nustatyta, kad inventorizuotų želdynų Miškininkų g. 1A, Kazlų Rūdos mieste, atkuriamoji vertė – 386 541,50 Eur, inventorizuotų želdynų Miškininkų g. 6, Kazlų Rūdos mieste, atkuriamoji vertė – 93 262,00 Eur. Tačiau pastebime, kad **atlikus inventorizaciją, nebuvo atlikta duomenų analizė ir kiti veiksmai, siekiant įsitikinti, ar yra turto, kuris galėtų būti priskirtas biologinio turto grupei.** Pagal pateiktą informaciją, Savivaldybėje taip pat yra atlikta 18 atskirųjų želdynų teritorijų (nuo 0,0828 iki 0,5968 ha ploto, miškų ūkio paskirties žemės sklypų) kadastriniai matavimai ir šie sklypai įregistruoti Nekilnojamojo turto registre.

1.2.7. Nesuformuoti ir finansinėse ataskaitose neatvaizduoti atidėjiniai

Savivaldybės K FAR 2023 m. gruodžio 31 d. Finansinės būklės ataskaitos straipsnių E.I.2 „Ilgalaikiai atidėjiniai“, C.III.5 „Sukauptos gautinos sumos“, Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių A.I. „Finansavimo pajamos“ ir B „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ likučiai sumažinti 64,2 tūkst. Eur.

Negalime patvirtinti Savivaldybės K FAR 2023 m. gruodžio 31 d. Finansinės būklės ataskaitos straipsnių E.I.2 „Ilgalaikiai atidėjiniai“, C.III.5 „Sukauptos gautinos sumos“ ir Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių A.I. „Finansavimo pajamos“ ir B „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ sudėtyje esančio 42,8 tūkst. Eur likučio teisingumo.

Vadovaujantis 1-ojo VSAFAS 14.8 p. numatytu atsargumo principu, viešojo sektoriaus subjektai pasirenka tokius apskaitos metodus, kuriais vadovaujantis turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto, pajamų ir sąnaudų vertė negali būti nepagrįstai padidinta arba nepagrįstai sumažinta (23.1 p.). Finansinių ataskaitų rengėjai turi užtikrinti, kad finansinių ataskaitų informacija būtų patikima, t. y. turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos nėra nurodyti nepagrįstai padidinta arba sumažinta verte (23.2 p.).

2-ojo VSAFAS 3 p. Atidėjiny – įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti.

18-ojo VSAFAS 8 p. Atidėjiny pripažįstamas ir apskaitoje registruojamas, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus.

Atleidžiant darbuotoją Darbo kodekso 56 straipsnio 1 dalies 4 punkto pagrindais, jam išmokama 1 ar 2 (priklausomai nuo darbo santykių trukmės) darbuotojo vidutinio darbo užmokesčio dydžio išeitinė išmoka. Jei įstaigoje yra darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant šioje įstaigoje, turėtų būti apskaičiuotas ir užregistruotas atidėjiny šių darbuotojų išeitinėms išmokoms mokėti. Jei įstaigoje nėra žinoma ir negalima pagrįstai tikėtis, kiek pensinio amžiaus sulaukusių darbuotojų ateinančiais metais pateiks prašymus išeiti iš darbo, apskaičiuota suma turėtų būti pripažinta ilgalaikiu atidėjiniu. Atidėjinius reikia skaičiuoti nuo tada, kai darbuotojas sulaukia pensinio amžiaus.

Audituojamuoju laikotarpiu:

- 3 įstaigose¹⁷ nebuvo darbuotojų, kuriems būtų sukakęs pensijos amžius dirbant įstaigoje;

¹⁷ Kazlų Rūdos pedagoginėje psichologinėje tarnyboje, Kazlų Rūdos savivaldybės visuomenės sveikatos biure ir VšĮ Kazlų Rūdos turizmo ir verslo centre.

- 4¹⁸ įstaigose dirbo 29 darbuotojai¹⁹ darbuotojas, kurių darbo sutartys neterminuotos, jiems buvo suėjęs senatvės pensijos amžius dirbant įstaigoje, ir su kuriais, vadovaujantis Darbo kodekso 56 str. 1 d. 4 p. nustatytais pagrindais, gali būti nutraukti darbo santykiai, tačiau atidėjiniai, vadovaujantis 18-ojo VSAFAS²⁰ reikalavimais dėl atidėjinių skaičiavimo įstaigos darbuotojams pasiekusiems įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant įstaigoje, nepaskaičiuoti ir apskaitoje neregistruoti. 3 Įstaigų²¹ **neapskaičiuoti ir finansinėse ataskaitose 2023-12-31 neatvaizduoti (sumažinti) atidėjiniai sudarė 64,2 tūkst. Eur.** 1 Įstaiga²² audito metu neapskaičiavo atidėjinių, todėl negalime įvertinti šios Įstaigos finansinėse ataskaitose neatvaizduotos atidėjinių sumos;

- 7 įstaigos²³ apskaičiavo, apskaitoje užregistravo ir finansinėse ataskaitose 2023-12-31 parodė ilgalaikius atidėjinius darbuotojų, sukakusių senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant įstaigoje, išėtinėms išmokoms mokėti, ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalį ir trumpalaikius atidėjinius. Tačiau 4 Įstaigos ne visas atidėjinių sumas pagrindė inventorizacijos duomenimis²⁵, todėl **negalime patvirtinti konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos straipsnio E. II.2 „Ilgalaikiai atidėjiniai“ sudėtyje esančios 42,8 tūkst. Eur sumos teisingumo.**

1.2.8. Suformuotų ir ataskaitose atvaizduotų nepanaudotų atostogų kaupinių suma yra neteisinga

Savivaldybės KFAR 2023 m. gruodžio 31 d. Finansinės būklės ataskaitos straipsnių E.I.11 „Sukauptos mokėtinos sumos“, C.III.5 „Sukauptos gautinos sumos“, Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių A.I. „Finansavimo pajamos“ ir B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ likučiai padidinti 15,5 tūkst. Eur.

Negalime patvirtinti Savivaldybės KFAR 2023 m. gruodžio 31 d. Finansinės būklės ataskaitos straipsnių E.I.11 „Sukauptos mokėtinos sumos“, C.III.5 „Sukauptos gautinos sumos“ ir Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių A.I. „Finansavimo pajamos“ ir B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ sudėtyje esančio nepanaudotų atostogų kaupinių 328,5 tūkst. Eur likučio teisingumo.

24-ojo VSAFAS 13 p. nustatyta, kad Viešojo sektoriaus subjektas ne rečiau kaip kartą per metus prieš sudarydamas metines finansines ataskaitas pagal viešojo sektoriaus subjekto apskaitos politikoje nustatytą tvarką turi įvertinti išmokų už kasmetines atostogas (kaupiamąjį ne darbo laiką) sumą ir registruoti darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas ir įsipareigojimą darbuotojams (sukauptas sąnaudas). Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje II.11 „Sukauptos mokėtinos sumos“ atvaizduojami nepanaudotų atostogų dienoms apmokėti suformuoti atostogų kaupiniai.

Audito metu nustatyta:

- 1 Įstaigoje²⁶ nepanaudotų atostogų kaupiniai apskaičiuoti neteisingai (3 darbuotojams 2023-12-31 pagal jiems priklausančią atostogų dienų trukmę, suformuoti ir finansinėse ataskaitose atvaizduoti ne už 3, bet daugiau darbo metų), todėl **Finansų būklės ataskaitos straipsnių E.II.11 „Sukauptos mokėtinos sumos“ ir C.III.5 „Sukauptos gautinos sumos“ likučiai padidinti 15,5 tūkst. Eur;**

- 9 Įstaigos²⁷ apskaičiavo, apskaitoje užregistravo ir finansinėse ataskaitose 2023-12-31 parodė nepanaudotų atostogų kaupinius, tačiau ne visas nepanaudotų atostogų kaupinių sumas pagrindė inventorizacijos

¹⁸ Kazlų Rūdos savivaldybės administracijoje, VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centre, Kazlų Rūdos sav. Plutiškių gimnazijoje, Kazlų Rūdos „Elmos“ mokykloje-darželyje.

¹⁹ Kazlų Rūdos savivaldybės administracijoje - 5, VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centre - 21, Kazlų Rūdos sav. Plutiškių gimnazijoje - 2, Kazlų Rūdos „Elmos“ mokykloje-darželyje - 1.

²⁰ <https://e-seimas.lrs.lt/portal/legalAct/lt/TAD/TAIS.326209/CXHLiRrkHm?positionInSearchResults=0&searchModelUUID=2c85c840-10ca-47c7-b761-51228a749b56>

²¹ Kazlų Rūdos „Elmos“ mokykla-darželis, Kazlų Rūdos sav. Plutiškių gimnazija, VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centras.

²² Kazlų Rūdos savivaldybės administracija.

²³ Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazija, Kazlų Rūdos Jurgio Dovydaičio viešoji biblioteka, Kazlų Rūdos savivaldybės priešgaisrinė tarnyba, Kazlų Rūdos „Saulės“ mokykla, Kazlų Rūdos Rimvydo Žigaičio menų mokykla, Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centras, Kazlų Rūdos sporto centras.

²⁴ Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centras, Kazlų Rūdos sporto centras, Kazlų Rūdos „Saulės“ mokykla, Kazlų Rūdos Rimvydo Žigaičio menų mokykla.

²⁵ Finansinės apskaitos įstatymo 13 str. 2 d. nustatyta, kad subjekto vadovas užtikrina, kad turto ir įsipareigojimų sąskaitų likučiai būtų pagrindžiami inventorizacijos duomenimis (3) vadovo nustatytu periodiškumu ir atvejais.

²⁶ VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centras.

²⁷ Kazlų Rūdos Jurgio Dovydaičio viešoji biblioteka, Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centras, Kazlų Rūdos sav. Plutiškių gimnazija, Kazlų Rūdos savivaldybės pedagoginė psichologinė tarnyba, Kazlų Rūdos sporto centras, Kazlų Rūdos „Saulės“ mokykla, Kazlų Rūdos savivaldybės visuomenės sveikatos biuras, Kazlų Rūdos Rimvydo Žigaičio menų mokykla, VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centras.

duomenimis²⁸, todėl negalime patvirtinti konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos straipsnių E. II.11 „Sukauptos mokėtinos sumos“ ir C.III.5 „Sukauptos gautinos sumos“ sudėtyje esančios 328,5 tūkst. Eur sumos teisingumo.

2. SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

2.1. Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimas ir asignavimų naudojimas

2.1.1. Biudžeto vykdymo rodikliai ir bendrosios tendencijos

Kazlų Rūdos savivaldybės taryba (toliau – Savivaldybės taryba) 2023-02-06 sprendimu Nr. TS-28 „Dėl Kazlų Rūdos savivaldybės 2023 metų biudžeto tvirtinimo“ patvirtino 2023 m. savivaldybės biudžeto pajamas – 20 287,5 tūkst. Eur, iš jų: metų pradžios likutį, skirtą paskirstymui – 526,5 tūkst. Eur; finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamų ir asignavimų – 636,1 tūkst. Eur.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu, biudžetas sudarytas programiniu principu, asignavimai skirti 6-ių Savivaldybės tarybos patvirtintų veiklos programų vykdymui. Biudžetinių metų eigoje Savivaldybės biudžetas Savivaldybės tarybos sprendimais buvo tikslintas 9 kartus²⁹, atsižvelgiant į Vyriausybės nutarimus, valstybės institucijų vadovų įsakymus, Savivaldybės veiklos plano programų koordinatorių ir biudžeto asignavimų valdytojų prašymus tikslinti pajamas ir asignavimus:

3 lentelė

Programos numeris	Programos pavadinimas	Biudžeto asignavimai, tūkst. Eur				Pokytis, iš viso:	
		2023-02-06 sprendimu Nr. TS-28		Įskaitant visus patikslinimus			
		Iš viso:	Iš jų tikslinė dotacija	Iš viso:	Iš jų tikslinė dotacija	Suma, tūkst. Eur	%/k.
01	Žinių visuomenės, kultūrinio ir sportinio aktyvumo skatinimo	10 891,0	5 843,2	11 365,4	5 988,6	474,4	104,4
02	Ekonominio konkurencingumo didinimo	1 256,7	63,0	2 377,4	103,3	1 120,70	1,9 k.
03	Viešosios infrastruktūros plėtros	1 720,9	697,0	1 819,3	734,1	98,5	105,7
04	Aplinkos gerinimo	633,9	64,1	734,3	64,2	100,40	115,8
05	Savivaldybės veiklos	2 905,6	525,8	2 915,9	536,1	10,20	100,4
06	Socialinės paramos plėtojimo ir visuomenės sveikatinimo	2 897,4	1 157,8	4 103,8	1 802,1	1 224,50	142,5
Iš viso:	x	20 287,5	8 350,9	23 316,2³⁰	9 228,4	3 028,70	114,9

Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaitos duomenimis (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 1 priedas) patikslintas 2023 metų biudžeto pajamų planas buvo 23 316,2 tūkst. Eur. 2023 metais biudžeto pajamų planas įvykdytas 102,7 %: mokesčiai – 105,9 %, dotacijos – 99,7 %, kitos pajamos – 108,6 %, materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos – 98,0 %.

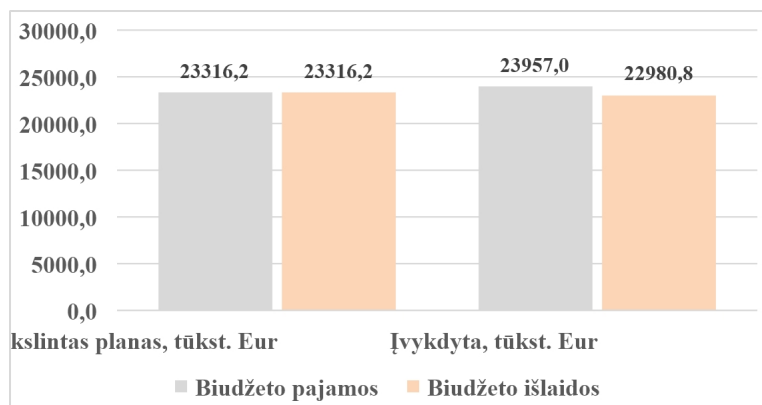
Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaitos duomenimis (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 2 priedas) patikslintas 2023 metų biudžeto išlaidų planas 23 316,2 tūkst. Eur, įvykdytas 22 980,8 tūkst. Eur arba 98,6 %.

Savivaldybės biudžeto išlaidų pagal valstybines funkcijas struktūroje didžiausią savivaldybės biudžeto išlaidų dalį – 44,3 % – sudaro švietimas; 16,5 % – ekonomika; 16,4 % – socialinė apsauga; 9,3 % – bendros valstybės paslaugos.

²⁸ Finansinės apskaitos įstatymo 13 str. 2 d. nustatyta, kad subjekto vadovas užtikrina, kad turto ir įsipareigojimų sąskaitų likučiai būtų pagrindžiami inventorizacijos duomenimis (3) vadovo nustatytu periodiškumu ir atvejais.

²⁹ 2023-03-09 Nr. TS-41; 2023-05-04 Nr. TS-78; 2023-05-29 Nr. TS-105; 2023-06-26 Nr. TS-128; 2023-07-31 Nr. TS-142; 2023-08-28 Nr. TS-154; 2023-09-25 Nr. TS-191; 2023-10-30 Nr. TS-194; 2023-12-18 Nr. TS-215.

³⁰ Savivaldybės tarybos sprendimu 77,7 tūkst. Eur nebuvo patikslintas Savivaldybės 2023 m. pajamų ir asignavimų planas (plačiau – 1.1 d.).



4 pav. Kazlų Rūdos savivaldybės 2023 m. biudžeto rodikliai, tūkst. Eur.

2.1.2. Savivaldybės biudžete pajamų surinkta daugiau nei planuota

Savivaldybės biudžeto pajamas sudaro surinkti mokesčiai, dotacijos, gautos iš valstybės biudžeto, kitos pajamos, kurias sudaro biudžetinių įstaigų įmokos už teikiamas paslaugas bei patalpų nuomą ir pajamos gautos iš materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo.

Pateikiame duomenis apie 2023 metų Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimą ir planinių užduočių įvykdymą pagal atskiras pajamų rūšis:

4 lentelė

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Patikslintas planas, (tūkst. Eur)	Įvykdyta per 2023 metus (tūkst. Eur)	Plano įvykdymas	
				Suma (tūkst. Eur)	Įvykdymas (proc.)
1	Mokesčiai, iš jų:	10 566,0	11 187,3	+621,3	105,9
2	Dotacijos	10 398,1	10 366,3	-31,8	99,7
3	Kitos pajamos	673,6	731,2	+57,6	108,6
4	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	315,9	309,6	-6,3	98,0
Iš viso įplaukų:		21 953,6	22 594,4	+640,8	102,9
5	Trumpalaikės paskolos (gautos)			0,0	0,0
6	Ilgalaikės paskolos (gautos)	836,1	836,1	0,0	100,0
7	Metų pradžios lėšų likutis	526,5	526,5	0,0	100,0
Iš viso:		23 316,2	23 957,0	+640,8	102,7

Mokesčių planas įvykdytas 105,9 %, iš jo:

- gyventojų pajamų mokestis, gautas iš VMI, sudaro didžiausią pajamų dalį. Šis planas įvykdytas 104,4 %;
- turto mokesčio planas 123,8 %, iš jo: žemės mokestis – 159,9 %, nekilnojamo turto mokestis – 101,9 % mokesčio už aplinkos teršimą planas įvykdytas 2 k.

Dotacijų planas įvykdytas 99,7 %.

Speciali tikslinė dotacija ugdymo reikmėms finansuoti įvykdyta 100 %.

Kitų pajamų planas iš viso įvykdytas 108,6 %. Iš jų: turto pajamos – 97,1 %. Pajamos už prekes ir paslaugas – 107,1. Pajamos iš baudų ir konfiskacijos – 1,9 k ir kitos neišvardytos pajamos 150,4 %.

Ilgalaikio materialaus turto realizavimo pajamos įvykdytos 98,0 %.

2023 m. vasario 6 d. Kazlų Rūdos savivaldybės sprendimu Nr. TS-29 „Dėl ilgalaikės paskolos ėmimo“ leista Kazlų Rūdos savivaldybės administracijai imti iki 631,1 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą iš palankiausias sąlygas pasiūlysiiančios kredito įstaigos Kazlų Rūdos savivaldybės vykdomiems investiciniams projektams. 2023 m. gegužės 5 d. Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-101 „Dėl ilgalaikės paskolos ėmimo“ leista Kazlų Rūdos savivaldybės administracijai imti iki 200,0 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą iš palankiausias sąlygas pasiūlysiiančios kredito įstaigos Kazlų Rūdos savivaldybės vykdomiems investiciniams projektams. 2023 metais prisiimti įsipareigojimai sudarė 836,1 tūkst. Eur.

Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaitos duomenimis (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 1 priedas), patikslintas 2023 metų biudžeto pajamų planas buvo 23 316,2 tūkst. Eur. Į biudžetą 2023 metais gauta 640,8 tūkst. Eur daugiau nei planuota, planas įvykdytas 102,7 %.

2.1.3. Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatas teigiamas

Patvirtintas 2023 metų savivaldybės biudžeto išlaidų planas 20 287,5 tūkst. Eur, patikslintas 2023 metų savivaldybės biudžeto išlaidų planas 23 316,2 tūkst. Eur, išlaidos įvykdytos 22 980,8 tūkst. Eur arba 98,6 %. Palyginimui, patvirtintas 2022 metų savivaldybės biudžeto išlaidų planas buvo 17 359,5 tūkst. Eur, patikslintas 2022 metų savivaldybės biudžeto išlaidų planas – 21 113,9 tūkst. Eur, išlaidos įvykdytos – 20 670,5 tūkst. Eur arba 97,9 %.

5 lentelė

Kazlų Rūdos savivaldybės biudžeto 2023 m. išlaidos pagal valstybės funkcijas

Valstybės funkcijos kodas	Valstybės funkcijos pavadinimas	Patikslintas planas, tūkst. Eur	Įvykdyta, tūkst. Eur	Plano įvykdymas		Lyginamasis svoris, proc.
				Suma, tūkst. Eur (+/-)	Įvykdymo proc.	
01	Bendros valstybės paslaugos	2 165,7	2 147,5	-18,2	99,2	9,3
02	Gynyba	28,8	28,8	0,0	100,0	0,1
03	Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	333,4	333,4	0,0	100,0	1,5
04	Ekonomika	3 701,9	3 787,2	+85,3	102,3	16,5
05	Aplinkos apsauga	670,1	598,7	-71,4	89,3	2,6
06	Būstas ir komunalinis ūkis	776,5	746,1	-30,4	96,1	3,2
07	Sveikatos apsauga	201,0	192,9	-8,1	96,0	0,8
08	Poilsis, kultūra, religija	1 224,5	1 209,8	-14,7	98,8	5,3
09	Švietimas	10 261,7	10 172,1	-89,6	99,1	44,3
10	Socialinė apsauga	3 952,5	3 764,3	-188,2	95,2	16,4
Iš viso:		23 316,2	22 980,8	-335,4	98,6	100,0

Kazlų Rūdos savivaldybėje vykdomas programinis biudžetas. 2023 metų biudžetas sudarytas iš 6 programų. Savivaldybės biudžeto išlaidų struktūroje pagal programas struktūroje didžiausią savivaldybės biudžeto išlaidų dalį – 49,0 % sudaro Žinių visuomenės, kultūrinio ir sportinio aktyvumo skatinimo programa (01), kurią sudaro savivaldybės švietimo įstaigų neformaliojo švietimo organizavimo, švietimo įstaigų ugdymo aplinkos gerinimo, bendrojo ugdymo organizavimo, pedagoginės psichologinės pagalbos organizavimo, dokumentų fondo bendruomenės poreikiams tenkinti kaupimo ir saugojimo, bendruomenės kultūrinių poreikių tenkinimo ir kitų priemonių įvykdymas; 17,1 % sudaro Socialinės paramos plėtojimo ir visuomenės skatinimo, programa (06).

Kazlų Rūdos savivaldybės biudžeto išlaidų struktūra pagal programas parodyta 6 lentelėje.

6 lentelė

Programos kodas	Programos pavadinimas	Patikslintas planas, tūkst. Eur	Įvykdyta, tūkst. Eur	Plano įvykdymas		Lyginamasis svoris, proc.
				Suma, tūkst. Eur (+/-)	Įvykdymo proc.	
01	Žinių visuomenės, kultūrinio ir sportinio aktyvumo skatinimo programa	11 365,4	11 261,4	-104,00	99,1	49,0
02	Ekonominio konkurencingumo didinimo programa	2 377,1	2 492,2	+114,80	104,8	10,9
03	Viešosios infrastruktūros plėtros programa	1 819,4	1 750,9	-68,50	96,2	7,6
04	Aplinkos gerinimo programa	734,3	650,3	-84,00	88,6	2,8
05	Savivaldybės veiklos programa	2 915,8	2 895,1	+20,70	99,3	12,6
06	Socialinės paramos plėtojimo ir visuomenės skatinimo programa	4 103,9	3 930,9	-173,00	95,8	17,1
Iš viso:		23 316,2	22 980,8	-335,40	98,6	100,0

Kazlų Rūdos savivaldybės biudžeto išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją pateikiama 7 lentelėje.

7 lentelė

Ekonominės klasifikacijos kodas	Išlaidų pagal ekonominę klasifikaciją pavadinimas	Patikslintas planas, tūkst. Eur	Įvykdyta, tūkst. Eur	Plano įvykdymas		Lyginamasis svoris, proc.
				Suma, tūkst. Eur	Įvykdymo proc.	
2.1	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	11 700,9	11 656,3	-44,6	99,6	50,7
2.2	Prekių ir paslaugų naudojimas	4 687,1	4 519,9	-167,2	96,4	19,7
2.3	Palūkanos	100,1	99,0	-1,1	98,9	0,4
2.7	Socialinės išmokos	2 487,3	2 347,6	-139,7	94,4	10,2
2.8	Kitos išlaidos	829,2	828,2	-1,0	99,9	3,6
3.1	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	3 157,5	3 175,8	+18,3	100,6	13,8
3.3	Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų (paskolų grąžinimas)	354,1	354,0	-0,1	100,0	1,6
Iš viso:		23 316,2	22 980,8	-335,4	98,6	100,0

Metų pradžios likutį – 526,5 tūkst. Eur – sudaro:

- ✓ 341,5 tūkst. Eur – savivaldybės biudžeto lėšų likutis;
- ✓ 3,0 tūkst. Eur – valstybinės žemės pardavimo pajamų metų pradžios likutis;
- ✓ 84,5 tūkst. Eur – Aplinkos apsaugos rėmimo programos metų pradžios lėšų likutis;
- ✓ 6,0 tūkst. Eur – Visuomenės sveikatos apsaugos rėmimo programos metų pradžios lėšų likutis;
- ✓ 91,5 tūkst. Eur – biudžetinių įstaigų metų pradžios lėšų likutis.

Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaitos duomenimis (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 2 priedas), patikslintas 2023 metų biudžeto išlaidų planas 23 316,2 tūkst. Eur, planas įvykdytas 98,6 % arba 335,4 tūkst. Eur mažiau nei planuota. Savivaldybės biudžeto išlaidų pagal valstybės funkcijas struktūroje didžiausią savivaldybės biudžeto dalį sudaro švietimas (44,3 %), ekonomika (16,5 %), socialinė apsauga (16,4 %), bendros valstybės paslaugos (9,3 %).

2.1.4 Savivaldybės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai pagal garantijas padidėjo

Savivaldybės mokėtinos sumos 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 2 677,0 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 2 529,7 tūkst. Eur), iš jų: finansiniai įsipareigojimai (paskolos) – 2 242,2 tūkst. Eur (ilgalaikės paskolos (2022 m. gruodžio 31 d. – 1 760,1 tūkst. Eur.); kitos mokėtinos sumos – 154,9 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 262,2 tūkst. Eur); ilgalaikio materialiojo kūrimo ir įsigijimo išlaidos – 279,7 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 507,4 tūkst. Eur).

Lyginant su 2022 m. gruodžio 31 d., iš viso mokėtinos sumos padidėjo 147,3 tūkst. Eur. Paprastųjų išlaidų įsiskolinimas, palyginus su įsiskolinimu metų pradžioje, sumažėjo 107,3 tūkst. Eur. Ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidų įsiskolinimas sumažėjo 227,5 tūkst. Eur. Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidų įsiskolinimas padidėjo 482,1 tūkst. Eur.

Kazlų Rūdos savivaldybė 2023 metais prisiėmė įsipareigojimų pagal kreditavimo sutartis 836,1 tūkst. Eur, grąžino pagal kreditavimo sutartis 354,0 tūkst. Eur paskolų. Skolinių įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2 242,2 tūkst. Eur.

Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų 2023 m. gruodžio 31 d. – 450,7 tūkst. Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 451,0 tūkst. Eur).

Savivaldybės mokėtinos sumos 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 2 677,0 tūkst. Eur (2022-12-31 – 2 529,7 tūkst. Eur), iš jų finansiniai įsipareigojimai (paskolos) – 2 242,2 tūkst. Eur (2022-12-31 – 1 760,1 tūkst. Eur), kitos mokėtinos sumos – 154,9 tūkst. Eur (2022-12-31 – 262,2 tūkst. Eur). Lyginant su 2022-12-31, Savivaldybės mokėtinos sumos padidėjo 147,3 tūkst. Eur. Savivaldybė 2023 metais grąžino pagal kreditavimo sutartis 354,0 tūkst. Eur paskolų. Savivaldybės prisiimti

įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų 2023 m. gruodžio 31 d. – 450,7 tūkst. Eur. Savivaldybė pradelstų įsiskolinimų neturi.

2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą³¹ asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą, o pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą³² – turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama efektyviai ir racionaliai.

Viena iš savarankiškų savivaldybės funkcijų – jai nuosavybės teise priklausančio turto valdymas, naudojimas ir disponavimas juo³³. Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarka nustatyta įstatymuose, Vyriausybės nutarimuose ir Savivaldybės tarybos sprendimuose. Savivaldybei priklausantį turtą kitos savivaldybės institucijos, įstaigos, organizacijos ir įmonės valdo, naudoja ir disponuoja juo patikėjimo teise Biudžetinių įstaigų, Valstybės ir savivaldybės įmonių, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ir kitų įstatymų bei savivaldybės tarybos sprendimų nustatyta tvarka.

Savivaldybės turtas turi būti valdomas, naudojamas ir disponuojama juo vadovaujantis šiais principais:

- *visuomeninės naudos – savivaldybės turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo rūpestingai, siekiant užtikrinti visuomenės interesų tenkinimą;*
- *efektyvumo – sprendimais, susijusiais su savivaldybės turto valdymu, naudojimu ir disponuojama juo, turi būti siekiama maksimalios naudos visuomenei;*
- *racionalumo – savivaldybės turtas turi būti tausojamas, nešvaistomas ir racionaliai tvarkomas;*
- *viešosios teisės – sandoriai dėl savivaldybės turto turi būti sudaromi tik teisės aktu, reglamentuojančių disponavimą savivaldybės turtu, nustatytais atvejais ir būdais.*

2.2.1. Nėra patvirtintas Savivaldybės parkų, skverų sąrašas

Viena iš savivaldybių savarankiškųjų funkcijų – kraštovaizdžio, nekilnojamųjų kultūros vertybių ir savivaldybės įsteigtų saugomų teritorijų tvarkymas ir apsauga, savivaldybės teritorijoje esančių želdynų, želdinių apsauga, tvarkymas ir kūrimas, inventorizacijos, apskaitos, atskirųjų želdynų žemės sklypų kadastrinių matavimų ir įrašymo į Nekilnojamojo turto registrą, organizavimas ir stebėseną.³⁴

Savivaldybėje nėra patvirtintas parkų, skverų sąrašas, todėl jų skaičius nėra žinomas. Savivaldybėje nėra valdoma, nesusisteminta informacija apie jos teritorijoje esančius parkus, skverus, želdynus ir želdinius, jų skaičių ir vertes.

2.2.2. Nepaskirtas paviršinių nuotekų tvarkytojas

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymo 10 str. 1 d. 4 p. nustatyta, kad Savivaldybių tarybos skiria paviršinių nuotekų tvarkytojus ir jiems paveda savivaldybių teritorijose vykdyti paviršinių nuotekų tvarkymą; 2 d. 3 p., kad Savivaldybės vykdomoji institucija koordinuoja ir prižiūri geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų teikimą savivaldybės teritorijoje; 13 str. 3 d. – Savivaldybės teritorijoje paviršines nuotekas tvarko savivaldybės tarybos sprendimu paskirtas viešasis vandens tiekėjas arba kita savivaldybės valdoma įmonė.

Paviršines nuotekas, kurios patenka į kitas teritorijas ir ar į esamą paviršinių nuotekų infrastruktūrą iki 2023-02-20 tvarkė, avarijas likvidavo UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ pagal 2021-02-19 paslaugų teikimo sutartį Nr. S-68 (sutartis galiojo iki 2023-02-20). 2023-11-30 buvo sudaryta sutartis Nr. S-652 su UAB „Kelranga“ lietaus nuotekų infiltracinių šulinių įrengimo darbams Kazlų Rūdos miesto gatvėse atlikti (sutarties galiojimas iki 2023-12-20). ***Teisės aktu nustatyta tvarka Savivaldybėje nėra paskirtas paviršinių nuotekų tvarkytojas.***

³¹Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais) 5 str. 1 d. 5 p..

³² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo Nr. VIII-729 pakeitimo įstatymo 9 str.

³³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 6 straipsnio 3 punktą (Valstybės žinios, 1994-07-20, Nr. 55-1049).

³⁴ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 6 str. 26 p.

2.2.3. Atlikta ne visų vietinės reikšmės kelių inventorizacija, jie teisiškai neįregistruoti

Vietinės reikšmės automobilių kelių 2022 m. statistinėje ataskaitoje TK-02 (metinė) pateiktoje nurodytas viešųjų kelių ilgis 405,7 km, 2023 m. – 397,6 km, sutampa su Savivaldybės tarybos sprendimais patvirtintuose vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašuose nurodytais kelių (gatvių) ilgiais.

Savivaldybės buhalterinėje apskaitoje 2022-12-31 buvo užregistruota 330 vnt., 8 362 538,72 Eur vertės, 2023-12-31 – 335 vnt., 9 002 341,28 Eur vertės vietinės reikšmės kelių (gatvių), kas 2023-12-31 sudaro 22,6 proc. infrastruktūros ir kiti statinių vertės (39 843 431,81 tūkst. Eur).

Valstybinės ir vietinės reikšmės kelių turto valdymo informacinės sistemos duomenimis, visų kelių ilgis – 397,551 km, *teisiškai įregistruotų Kazlų Rūdos savivaldybės kelių ilgis 2023-12-14 – 41,953 km (10,55 proc.), 2024-04-03 - 49,126 km (12,36 proc.), neregistruotų – 348,425 km (87,64 proc.).*

Duomenys nėra galutiniai, nes Valstybinės ir vietinės reikšmės kelių turto valdymo informacinė sistemoje duomenys iš Registrų centro atnaujinami kas 3 mėn., paskutinis atnaujinimas buvo 2024-01-29. Turto valdymo skyriaus pateikta informacija, 2024-02-15 pateiktas užsakymas 43,212 km kelių (gatvių) kadastrinių matavimų bylų sudarymui. Pastebime, kad teisiškai įregistruotų kelių rodiklis 2024-04-03 Kazlų Rūdos savivaldybėje yra žemiausias, lyginant su kitos šalies savivaldybėmis.

Savivaldybės administracija nurodė, kad pagal finansines galimybes kiekvienais metais atliekamas kelių (gatvių) inventorizavimas ir teisinis įregistravimas.

2.2.4. Eksploatuojami žemės sklypai nustatyta tvarka nesuformuoti

Nesuformuoti žemės sklypai, reikalingi savivaldybės nekilnojamojo turto eksploatavimui ir esantys po parkais, skverais, vietinės reikšmės keliais. Žemės sklypai iki šiol eksploatuojami nesivadovaujant Žemės įstatymo 8 str. 1 d., Vyriausybės 1995-11-13 nutarimo Nr. 1428, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 16 str. 4 d., Želdynų įstatymo 10 str. 1 d. 4 p. nuostatomis ir Valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių reikalavimais.

Savivaldybės administracijos Architektūros ir teritorijų planavimo skyriaus vedėjas informavo, kad yra vykdomos vietinės reikšmės kelių inventorizavimas ir įregistravimas, pilnai pabaigus šias procedūras, pagal turimus finansinius išteklius bus pradėti formuoti sklypai po vietinės reikšmės keliais.

2.2.5. Neatlikta kitų įsipareigojimų metinė inventorizacija

Finansinės apskaitos įstatymo 13 str. 2 d.³⁵ nustatyta, kad Subjekto vadovas užtikrina, kad turto ir įsipareigojimų sąskaitų likučiai būtų pagrindžiami inventorizacijos duomenimis. Audito metu nustatyta:

- 4 Įstaigos³⁶ ne visas atidėjinių sumas pagrindė inventorizacijos duomenimis;
- 9 Įstaigos³⁷ ne visas nepanaudotų atostogų kaupinių sumas pagrindė inventorizacijos duomenimis.

2.2.6. Ne visais atvejais lėšos, skirtos priemonoms ir premijoms, panaudotos teisėtai, efektyviai ir ekonomiškai

Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijoje:

1. 2023-06-09 įsakymu Nr. DK-441 mokytojos padėjėjai skirta priemoka (204,49 Eur) už padidėjusį darbo krūvį, atliekant ikimokyklinio ugdymo mokytojos pareigas. Pastebime, kad buvo vykdomos kitos funkcijos, todėl turėjo būti forminama pagal 2 p. („už pavadavimą, kai raštu pavedama laikinai atlikti kito darbuotojo pareigybei nustatytas funkcijas“)

³⁵ <https://e-seimas.lrs.lt/portal/legalAct/lt/TAD/TAIS.154657/asr>.

³⁶ Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centras, Kazlų Rūdos sporto centras, Kazlų Rūdos „Saulės“ mokykla, Kazlų Rūdos Rimvydo Žigaičio menų mokykla.

³⁷ Kazlų Rūdos Jurgio Dovydaičio viešoji biblioteka, Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centras, Kazlų Rūdos sav. Plutiškių gimnazija, Kazlų Rūdos savivaldybės pedagoginė psichologinė tarnyba, Kazlų Rūdos sporto centras, Kazlų Rūdos „Saulės“ mokykla, Kazlų Rūdos savivaldybės visuomenės sveikatos biuras, Kazlų Rūdos Rimvydo Žigaičio menų mokykla, VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centras.

arba 3 p. („už papildomų funkcijų ar užduočių, nenustatytų pareigybės aprašyme ir suformuluotų raštu, vykdymą“). Taip pat **nebuvo įgyvendintos** Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 3 punkto nuostatos, **nes pavedimai atlikti papildomus darbus ir užduotis, nenustatytus pareigybės aprašyme, suformuluoti raštu nebuvo.**

2. Įsakymais skirtos priemokos už darbo krūvio padidėjimą: 2023-06-30 Nr. DK-504 (22,40 Eur), 2023-11-13 Nr. DK-796 (188,56 Eur), 2023-11-14 Nr. DK-799 (94,28 Eur).

Įsakymuose nenurodyta, su kuo susijęs darbo krūvio padidėjimas, todėl negalime patvirtinti, ar lėšos (305,24 Eur) buvo panaudotos ekonomiškai ir efektyviai.

3. 2023-05-31 įsakymu Nr. DK-404 skirta 89,62 Eur priemoka už papildomą darbą, atliktą nuo 2023 m. gegužės 24 d. iki 2023 m. gegužės 29 d. Pažymime, kad priemoka skirta atgaline data, papildomas darbas raštiškai pavestas nebuvo, **neįgyvendintos** Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 3 punkto nuostatos.

4. 2023-12-29 įsakymu Nr. DK-973 skirtos premijos (viso 13 857,21 Eur):

- iš MK lėšų 19 darbuotojų (nuo 200,00 Eur iki 750,00 Eur), viso 7 356,66 Eur. Įsakyme nurodyti abstraktūs premijų skyrimo pagrindai: už iniciatyvas, sėkmingą renginių ir projektų koordinavimą, organizavimą, vykdymą ir įgyvendinimą ir pan.

- iš neformaliojo ugdymo MK lėšų 12 darbuotojų (nuo 182,25 Eur iki 700,00 Eur), viso 3 807,66 Eur. Įsakyme nurodyti abstraktūs premijų skyrimo pagrindai: už iniciatyvas, sėkmingą renginių ir projektų koordinavimą, organizavimą, vykdymą ir įgyvendinimą ir pan.

- iš neformaliojo ugdymo SB lėšų 2 darbuotojams (258,89 ir 260,75 Eur). Įsakyme nurodyta abstraktūs premijų skyrimo pagrindai: už aktyvų dalyvavimą muzikiniuose, kūrybiniuose projektuose;

- iš SB lėšų 5 darbuotojams „už papildomą ir gerą darbą, įgyvendinant gimnazijos projektus“ (nuo 400,00 Eur iki 500,00 Eur), viso 2 173,25 Eur. Premijų skyrimo pagrindai abstraktūs.

Įsakyme nurodyti abstraktūs, nedetalizuoti premijų skyrimo pagrindai, todėl negalime patvirtinti, kad darbo užmokesčiui skirtos lėšos (13 857,21 Eur) buvo panaudotos teisėtai, ekonomiškai ir efektyviai.

VŠĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centre:

1. Įstaigos direktoriaus įsakymais skirtos priemokos už papildomai atliktus darbus: 2023-01-31 Nr. 45-P (16,00 Eur); 2023-01-31 Nr. 43-P (16,00 Eur); 2023-01-31 Nr. 42-P (36,00 Eur); 2023-01-20 Nr. 35-P (23,00 Eur); 2023-01-18 Nr. 34-P (23,00 Eur); 2023-01-06 Nr. 25-P (31,00 Eur). Įsakymuose vadovaujamosi Įstaigos vadovo 2021-01-18 įsakymu Nr. V-4 patvirtintos Darbo užmokesčio nustatymo ir apmokėjimo tvarkos 16.2 punktu:

16.2. Nepriekaištingai dirbantiems darbuotojams skatinti, atsižvelgiant į darbo užmokesčio fondą, Įstaigos vadovas įsakymu gali skirti vienkartinę pinigines išmokas (P₃) A ir B grupių darbuotojams:

16.2.1. už atliktas svarbias ar sudėtingas vienkartinės užduotis iki 50% nuo Ap;

Nėra aiškaus pavedimo atlikti papildomus darbus ir jie neįvardinti, priemokos skirtos DAS nurodytais kitais pagrindais, todėl negalime patvirtinti, kad esant išdėstytoms aplinkybėms, darbai buvo atlikti, o priemokos (145,00 Eur) skirtos pagrįstai.

2. Įstaigos direktoriaus įsakymais: 2023-01-31 Nr. 44-P (26,00); 2023-01-10 Nr. 30-P (30,00 Eur) nustatytos priemokos už atliktus papildomus darbus. Įsakymuose vadovaujamosi Įstaigos vadovo 2021-01-18 įsakymu Nr. V-4 patvirtintos Darbo užmokesčio nustatymo ir apmokėjimo tvarkos 16.1.1 punktu, kuriame nustatyta:

16.1.1. už papildomą darbą ar papildomų pareigų ar užduočių vykdymą, nustatyti laikotarpiai, kurie neįeina į pareigas, iki 50 % nuo Ap;

Papildomi darbai, už kuriuos nustatoma priemoka, įsakymuose nenurodomi, todėl negalime patvirtinti, kad priemokos (56,00 Eur) nustatytos už pareigų ar užduočių, kurios nepriklauso darbuotojui atlikti pagal pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas, vykdymą.

3. Įstaigos direktoriaus 2023-01-06 įsakymu Nr. 26-P (394,00 Eur) nustatyta priemokos už papildomai atliktus darbus kito darbuotojo kasmetinių atostogų metu. Įsakyme vadovaujamosi Įstaigos vadovo 2021-01-18 įsakymu Nr. V-4 patvirtintos Darbo užmokesčio nustatymo ir apmokėjimo tvarkos 15.1.3 punktu, kuriame nustatyta:

15.1.3. Darbuotojui, gretai savo pareigų atliekančiam laikinai nesančio (laikino nedarbingumo- ligos metu) darbuotojo darbą, mokama ne mažiau 30 % nesančio darbuotojo tarifinio atlyginimo priedas už faktiškai padidėjusį darbo krūvį; Jei darbuotoją pavaduoja keli darbuotojai, priedas jiems mokamas už faktišką pavadavimo laiką proporcingai padalinant paskirtą priedą.

Įsakymas parengtas ir priemoka (394,00 Eur) nustatyta nesivadovaujant Įstaigos Darbo užmokesčio nustatymo ir apmokėjimo tvarkos nuostatomis.

4. Įstaigos direktoriaus įsakymais: 2023-01-02 Nr. 5-P (280,00 Eur) 2023-01-02 Nr.7-P (330,00 Eur) nustatytos priemokos už papildomus darbus, trūkstant konkrečios profesijos ir kvalifikacijos darbuotojų. Įsakyme vadovaujamosi Įstaigos vadovo 2021-01-18 įsakymu Nr. V-4 patvirtintos Darbo užmokesčio nustatymo ir apmokėjimo tvarkos 15.1.2 punktu, kuriame nustatyta:

15.1.2. už konkrečios profesijos ir kvalifikacijos darbuotojų poreikį Įstaigai ir paklausą darbo rinkoje 50% nuo Ap;

Įsakymuose nenurodyta, kokie papildomi darbai bus atliekami, kokios profesijos ir kvalifikacijos darbuotojų trūksta, todėl negalime patvirtinti, kad šios priemokos 610,00 Eur) buvo skirtos teisėtai.

5. Įstaigos direktoriaus įsakymais: 2023-01-02 Nr. 22-P (220,00 Eur); 2023-01-02 Nr. 21-P (100,00 Eur); 2023-01-02 Nr. 17-P (120,00 Eur); 2023-01-02 Nr. 15-P (180,00 Eur); 2023-01-02 Nr.4-P (100,00 Eur) skirtos priemokos „už pacientų pritraukimą gydytis mūsų gydymo įstaigoje per laikotarpį nuo 2023 m. sausio 2 d. iki 2023 m. sausio 31 d. įskaitytinai“. Įsakyme vadovujamosi Įstaigos vadovo 2021-01-18 įsakymu Nr. V-4 patvirtintos Darbo užmokesčio nustatymo ir apmokėjimo tvarkos 16.2 punktu, kuriame nustatyta:

16.2. Neprikaištingai dirbantiems darbuotojams skatinti, atsižvelgiant į darbo užmokesčio fondą, Įstaigos vadovas įsakymu gali skirti vienkartinės pinigines išmokas (P₃) A ir B grupių darbuotojams:

Priemokos skirtos ne už atliktus ar pavestus darbus, ar pasiektus rezultatus, kuriuos galima būtų išmatuoti, įvertinti (pvz. pritrauktų pacientų skaičius), todėl negalime patvirtinti šioms priemokoms skirtų lėšų (720,00 Eur) panaudojimo efektyvumo ir racionalumo.

2.2.7. VŠĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centre neužtikrintas vidaus kontrolės, įskaitant finansų kontrolę, veikimas

Einamosios finansų kontrolės procedūros nepavestos

VŠĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2016-12-30 įsakymu Nr. V-47 patvirtintų Finansų kontrolės taisyklių 20 p. nėra nustatyta, kas atlieka einamąją finansų kontrolę. Įstaigos vadovo direktoriaus įsakymu **einamosios finansų kontrolės procedūros darbuotojams taip pat nepavestos.**

LR finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K-195 patvirtinto Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos apraše nustatyta:

„8. Siekiant vidaus kontrolės tikslų, kuriama ir užtikrinama veiksminga viešojo juridinio asmens vidaus kontrolė, kurios dalis yra finansų kontrolė. Finansų kontrolė viešajame juridiniame asmenyje atliekama vadovaujantis viešojo juridinio asmens vadovo patvirtintomis finansų kontrolės taisyklėmis, reglamentuojančiomis finansų kontrolės organizavimą viešajame juridiniame asmenyje ir finansų kontrolę atliekančių darbuotojų pareigas ir atsakomybę, laikantis tokio nuoseklumo:

8.1. išankstinė finansų kontrolė, kurios paskirtis – priimant arba atmetant sprendimus, susijusius su turto panaudojimu, prieš juos tvirtinant viešojo juridinio asmens vadovui, nustatyti, ar ūkinė operacija yra teisėta, ar dokumentai, susiję su ūkinės operacijos atlikimu, yra tinkamai parengti ir ar jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų;

8.2. einamoji finansų kontrolė, kurios paskirtis – užtikrinti, kad tinkamai ir laiku būtų vykdomi viešojo juridinio asmens priimti sprendimai dėl turto panaudojimo;

8.3. paskesnė finansų kontrolė, kurios paskirtis – nustatyti, kaip yra įvykdyti viešojo juridinio asmens priimti sprendimai dėl turto panaudojimo“.

Vidaus kontrolė, įskaitant finansų kontrolę, nustatytais atvejais neveikė

Audito metu nustatyta, kad **vidaus kontrolė, įskaitant finansų kontrolę, nustatytoje srityse ir nustatytais atvejais, neveikė:**

- pagal audito metu aktualų Įstaigos direktoriaus 2022-12-27 įsakymu Nr. V-168 patvirtintą etatų sąrašą įstaigoje patvirtinta viso 84,426 etatai. Audito metu nustatyta, kad 2023-12-31 įstaigoje buvo užimta 85,365 etato, t.y. 0,939 etato daugiau nei patvirtinta;

- darbo sutartys buvo sudarytos dėl pareigybių (1,46 etato), kurios nebuvo patvirtintos Įstaigos pareigybių sąrašė³⁸

- gautos sąskaitos-faktūros nėra vizuojamos, nėra teikiama rezoliucija;

- viešieji pirkimai buvo vykdomi juos neįtraukus į pirkimų planą; prekės paslaugos ir darbai buvo perkami nerengiant pirkimo paraiškų; prekės, paslaugos ir darbai buvo įsigyti neatlikus viešųjų pirkimų procedūrų; buvo viršytos pirkimo plane numatytos pirkimų vertės; buvo viršytos sudarytų sutarčių vertės ir kt.;

- nebuvo suformuoti ir į apskaitą įtraukti ilgalaikiai įsipareigojimai – atidėjiniai;

- neteisingai apskaičiuoti ir į apskaitą įtraukti nepanaudotų atostogų kaupiniai;

³⁸ Gydytojo anestizologo reanimatologo funkcijų vykdymo (1 etatas); gydytojo vaikų pulmonologo funkcijų vykdymo (0,25 etato dalimi); gydytojo burnos higienisto funkcijų vykdymo (0,21 etato dalimi).

- Įstaigai patikėjimo teise perduotas Savivaldybės turtas³⁹ apskaitomas ne Įstaigos balanse, o kaip gautas pagal panaudą turtas, nebalansinėje sąskaitoje.

Nėra užtikrinamas veiksmų atsekamumas

Įstaiga ne pilnai naudojami elektronine dokumentų valdymo sistema Kontora, kas nustatytais atvejais neužtikrina veiksmų atsekamumo (pvz. audito metu Įstaiga teikė informaciją apie potencialiems tiekėjams siūstus kvietimus, tačiau šių savo veiksmų pagrįsti negalėjo, nes Dokumentų valdymo sistemoje buvo užregistruotas tik siunčiamas raštas, kiti veiksmai sistemoje nebuvo atlikti). Taip pat pastebime, kad **Įstaigos vadovas nesinaudoja elektroniniu parašu, o tai kelia riziką dėl dokumentų pasirašymo ir užregistravimo ankstesne data, dėl atliktų veiksmų atsekamumo patvirtinimo privalomaisiais metaduomenimis.**

Įstaigoje įdiegta dokumentų valdymo sistema Kontora atlieka *Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Vyriausiojo archyvaro 2011-07-15 įsakymu Nr. V-118, 6 p., 8 p.*⁴⁰ nustatytas funkcijas ir užtikrina šiuos keliamus reikalavimus, tačiau nėra pilnai išnaudojamos jos galimybės.

2.2.8. Neįgyvendintos ankstesnių auditų metu teiktos rekomendacijos

Neįgyvendintos ankstesnių auditų metu teiktos rekomendacijos, kurios įtakoja turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir efektyvumą:

- *Nėra parengta ir nustatyta tvarka nepatvirtinta ilgalaikė Kazlų Rūdos savivaldybės nekilnojamo turto valdymo strategija. Rekomendacija teikta 2020 m. gegužės 14 d. audito ataskaitoje Nr. SJ-5. Pagal Savivaldybės administracijos prašymus, rekomendacijos įgyvendinimo terminas keletą kartų buvo pratęstas. Šio audito metu pateiktas prašymas rekomendacijos įgyvendinimo terminą pratęsti iki 2025 m. I-II ketv.*
- *Nėra priimtas sprendimas dėl nekilnojamojo turto adresu J. Basanavičiaus g. 14-12, Kazlų Rūda. Rekomendacija teikta 2020 m. gegužės 14 d. audito ataskaitoje Nr. SJ-5. Pagal Savivaldybės administracijos prašymus, rekomendacijos įgyvendinimo terminas keletą kartų buvo pratęstas. Šio audito metu pateiktas prašymas rekomendacijos įgyvendinimo terminą pratęsti iki 2025 m. liepos 1 d.*
- *Nėra nustatyta Savivaldybės valdomų įmonių strategijos sudarymo, atnaujinimo ir jos įgyvendinimo gairės. Rekomendacija teikta Tarnybos 2023-01-23 raštu Nr. KSD-7.*
- *Nėra atliktas visų Savivaldybės teritorijoje esančių želdynų ir želdinių inventorizavimas (1.2.6 p. plačiau dėl įtakos finansinių ataskaitų duomenims). Rekomendacija teikta Tarnybos 2023-07-11 raštu Nr. KSD-37.*

39

002663	3010	Mokyklos pastatas (Ažuolų Būda), medinis	1935.01.01	43,000000	1977.12.31	2605,14	0,00	2605,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
002562	10012	Pėsčiųjų takas	2000.05.01	60,000000	2060.04.30	1712,23	0,00	1712,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁴⁰ 6.1. valdyti (rengti, registruoti, tvarkyti, įtraukti į apskaitą, saugoti, priimti ar kt.) dokumentus <...> bei užtikrinti, kad to paties dokumento nebūtų galima užregistruoti antrą kartą; 6.2. kurti kvalifikuotą elektroninį parašą ir, jei reikia, elektroninį parašą <...> patvirtinti kvalifikuoto elektroninio parašo bei kvalifikuoto elektroninio spaudo galiojimą ir išsaugoti jų galiojimą patvirtinančius duomenis; 6.3. patikrinti oficialiojo elektroninio dokumento atitiktį taikomai elektroninio dokumento specifikacijai; 6.4. sudaryti skaitmeninės kilmės ar suskaitmenintų dokumentų (gautų popierinių dokumentų skaitmeninių kopijų ar kitų gautų dokumentų nuorašų ar išrašų skaitmeninių kopijų) perkėlimo (pvz., į kitą informacinę sistemą) metu atliktų veiksmų sąrašą; 6.5. neleisti sunaikinti ar kitaip pašalinti iš įstaigos informacinės sistemos; 8. Dokumentų valdymo metu kaupiami dokumentų metaduomenys (1 priedas – privalomieji metaduomenys).

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PRIEMONIŲ PLANAS

Eil. Nr.	Subjektas, kuriam teikta rekomendacija	Rekomendacija	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo data
Kazlų Rūdos savivaldybės administracija				
1	Patvirtinti Savivaldybės teritorijoje esančių parkų, skverų ir želdynų sąrašą		Patvirtintas sąrašas	2024-12-31
2	Organizuoti kitų Savivaldybės teritorijoje esančių želdynų inventorizavimą, o inventorizuotuose želdynuose atlikti įvertinimą, siekiant įsitikinti, ar yra biologinio turto, kuris turi būti apskaitomas pagal 16-ojo VSAFAS nuostatas. Esant tokio turto, jį apskaityti teisės aktų nustatyta tvarka		Inventorizuoti. Įvertinus ir nustačius esant biologinio turto, jį apskaityti	2024-12-31
3	Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos registruose ir turto sąraše apskaityti inventorizuotą paviršinių nuotekų tinklų infrastruktūrą (179 930,00 Eur vertės)		Apskaityti inventorizuotą paviršinių nuotekų tinklų infrastruktūrą	2024-06-30
4	Teisės aktų nustatyta tvarka paskirti Savivaldybės paviršinių nuotekų tvarkytoją		Savivaldybės tarybos sprendimu paskirti Savivaldybės paviršinių nuotekų tvarkytoją	2024-09-01
5	Numatyti priemones, veiksų planą (prioritetus, periodiškumą, aplinkybes ir kt.), siekiant kryptingai vykdyti vietinės reikšmės kelių teisinį įregistravimą Nekilnojamojo turto registre		Vykdomi kadastriniai matavimai, Savivaldybės taryboje bus perimamas turtas ir registruojamas	2025-10-31
6	Numatyti priemones, veiksų planą (prioritetus, periodiškumą, aplinkybes ir kt.), siekiant kryptingai vykdyti žemės sklypų, reikalingų Savivaldybės nekilnojamojo turto eksploatavimui, esančių po parkais, skverais, vietinės reikšmės keliais, suformavimą		Vykdomos žemės sklypų formavimo procedūros	2025-06-30
7	Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų sąskaitoje apskaitomus užbaigtus objektus (4 vnt, 687 861,03 Eur vertės) perkelti į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas		Pergrupuoti turta	2024-06-30
8	Peržiūrėti ir įvertinti, ar nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomas ir neeksploatuojamas turtas – administracinis pastatas Antanavo k., Bagotosios g. 6 (16 648,60 Eur) - nėra nuvertėjęs		Vykdam 2024 m. turto inventorizaciją, įvertinti nuvertėjimo požymius	2025-02-28
9	Vadovaujantis 18-ojo VSAFAS reikalavimais, suformuoti ir artimiausio ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose atvaizduoti atidėjinius įstaigos darbuotojams, pasiekusiems įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant įstaigoje		Perskaičiuoti ir atvaizduoti atidėjinius 2024 m. birželio 30 d.	2024-08-20
10	Perskaičiuoti ir artimiausio ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose atvaizduoti patikslintus nepanaudotų atostogų kaupinius		Perskaičiuoti ir atvaizduoti atostogų kaupinius 2024 m. birželio 30 d.	2024-08-20
11	Metinės inventorizacijos metu atlikti kitų įsipareigojimų (nepanaudotų atostogų kaupinių, atidėjinių) inventorizaciją		Atlikti inventorizaciją 2024-06-30 duomenimis	2024-08-20
Kazlų Rūdos Jurgio Dovydaičio viešoji biblioteka				
12	Nepanaudotų atostogų kaupinių inventorizaciją atlikti LRV 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 (su pakeitimais) patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 6.4 p. nustatytu periodiškumu.		Atlikti atostogų kaupinių inventorizaciją LRV 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 (su pakeitimais) patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 6.4 p. nustatytu periodiškumu.	2024-12-31
Kazlų Rūdos savivaldybės visuomenės sveikatos biuras				
13	Nepanaudotų atostogų kaupinių inventorizaciją atlikti LRV 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 (su pakeitimais) patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 6.4 p. nustatytu periodiškumu.		Atlikti atostogų kaupinių inventorizaciją LRV 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 (su pakeitimais) patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 6.4 p. nustatytu periodiškumu.	2024-12-31
Kazlų Rūdos „Elmos“ mokykla-darželis				
14	Vadovaujantis 18-ojo VSAFAS nuostatomis, artimiausio ataskaitinio laikotarpio įstaigos finansinės būklės atskaitos straipsnyje E.1.2. „Ilgalaikiai atidėjiniai“ atvaizduoti atidėjinius			ištaisyta
Kazlų Rūdos sav. Plutiškių gimnazija				
15	Vadovaujantis 18-ojo VSAFAS nuostatomis, apskaičiuoti ir artimiausio ataskaitinio laikotarpio įstaigos finansinės būklės atskaitos straipsnyje E.1.2. „Ilgalaikiai atidėjiniai“ atvaizduoti atidėjinius		Ilgalaikiai atidėjiniai apskaičiuoti pagal 2024 m. kovo 31 d. faktinius duomenis ir bus atvaizduoti 2024 m. I ketvirčio finansinės būklės atskaitoje	iki einamojo mėnesio 20 d.
16	Metinę nepanaudotų atostogų kaupinių inventorizaciją atlikti LRV 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 (su pakeitimais) patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 6.4 p. nustatytu periodiškumu		Metinė nepanaudotų atostogų kaupinių inventorizacija bus atlikta pagal 2024 m. gruodžio 31 d. faktinius duomenis	iki 2025 m. sausio 10 d.
Kazlų Rūdos Rimvydo Žigaičio menų mokykla				
17	Įgyvendinant Finansinės apskaitos įstatymo 13 str. 2 d. nuostatas, įsipareigojimų darbuotojams, kuriems sukakęs pensinis amžius ir kurie buvo įgiję teisę į visą senatvės pensiją, dirbant įstaigoje (atidėjinių) likučius pagrįsti inventorizacijos duomenimis		Atidėjinių inventorizacija bus atliekama LRV 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 (su pakeitimais) patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 6.4 p. nustatytu periodiškumu, t. y. ataskaitinių metų paskutinės dienos duomenimis	2024-12-31

18	Nepanaudotų atostogų kaupinių inventORIZACIJĄ atlikti LRV 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 (su pakeitimais) patvirtintų InventORIZACIJOS taisyklių 6.4 p. nustatyto periodiškumu	Nepanaudotų atostogų kaupinių inventORIZACIJA bus atliekama LRV 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 (su pakeitimais) patvirtintų InventORIZACIJOS taisyklių 6.4 p. nustatyto periodiškumu, t. y. ataskaitinių metų paskutinės dienos duomenimis	2024-12-31
Kazlų Rūdos savivaldybės pedagoginė psichologinė tarnyba			
19	Igyvendinant Finansinės apskaitos įstatymo 13 str. 2 d. nuostatas, įsipareigojimų darbuotojams, kuriems sukakęs pensinis amžius ir kurie buvo įgiję teisę į visą senatvės pensiją, dirbant įstaigoje (atidėjinių) ir nepanaudotų atostogų kaupinių likučius pagrįsti inventORIZACIJOS duomenimis.	Atlikti įsipareigojimų darbuotojams inventORIZACIJĄ 2024-06-30 duomenimis.	2024-08-30
Kazlų Rūdos sporto centras			
20	Igyvendinant Finansinės apskaitos įstatymo 13 str. 2 d. nuostatas, įsipareigojimų darbuotojams, kuriems sukakęs pensinis amžius ir kurie buvo įgiję teisę į visą senatvės pensiją, dirbant įstaigoje (atidėjinių) likučius pagrįsti inventORIZACIJOS duomenimis.	Įsipareigojimų darbuotojams, kuriems sukakęs pensinis amžius ir kurie buvo įgiję teisę į visą senatvės pensiją, dirbant įstaigoje (atidėjinių) likučius inventORIZuoti pagal galiojančią aktualią InventORIZACIJOS taisyklių redakciją ir taisyklėse nustatytais inventORIZAVIMO terminais	2024-12-31
21	Metinę nepanaudotų atostogų kaupinių inventORIZACIJĄ atlikti LRV 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 (su pakeitimais) patvirtintų InventORIZACIJOS taisyklių 6.4 p. nustatyto periodiškumu.	Metinę atostogų kaupinių inventORIZACIJĄ atlikti pagal galiojančią aktualią inventORIZACIJOS taisyklių redakciją ir taisyklėse nustatytais inventORIZAVIMO terminais	2024-12-31
Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centras			
22	Igyvendinant Finansinės apskaitos įstatymo 13 str. 2 d. nuostatas, įsipareigojimų darbuotojams, kuriems sukakęs pensinis amžius ir kurie buvo įgiję teisę į visą senatvės pensiją, dirbant įstaigoje (atidėjinių) ir nepanaudotų atostogų kaupinių likučius pagrįsti inventORIZACIJOS duomenimis.	Įsipareigojimų darbuotojams, kuriems sukakęs pensinis amžius ir kurie buvo įgiję teisę į visą senatvės pensiją, dirbant įstaigoje (atidėjinių) ir nepanaudotų atostogų kaupinių likučius inventORIZuoti pagal galiojančią aktualią InventORIZACIJOS taisyklių redakciją ir taisyklėse nustatytais inventORIZAVIMO terminais.	2024-12-31
Kazlų Rūdos „Saulės“ mokykla			
23	Igyvendinant Finansinės apskaitos įstatymo 13 str. 2 d. nuostatas, įsipareigojimų darbuotojams, kuriems sukakęs pensinis amžius ir kurie buvo įgiję teisę į visą senatvės pensiją, dirbant įstaigoje (atidėjinių) ir nepanaudotų atostogų kaupinių likučius pagrįsti inventORIZACIJOS duomenimis.	1. Patikslinti InventORIZACIJOS aprašą. 2. InventORIZACIJOS komisijai pavesti inventORIZuoti atidėjinius ir nepanaudotų atostogų kaupinius.	Iki 2024-06-30
Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazija			
24	Skiriant pinigines išmokas, vadovaujantis teisės aktuose reglamentuota priemonių ir kitų piniginių išmokų skyrimo tvarka	1. Atnaujinti Gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarką 2. Įsakymuose dėl piniginių priemonių ir išmokų skyrimo nurodyti jų skyrimo pagrindą (teisės aktus, kt.).	Iki 2024-12-31 nuolat
VšĮ Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centras			
25	Vadovaujantis 24-ojo VSAFAS 13 p. nuostatomis, paskaičiuoti ir artimiausio ataskaitinio laikotarpio Įstaigos finansinės būklės ataskaitos straipsnyje II.11 „Sukauptos mokėtinos sumos“ atvaizduoti darbuotojų nepanaudotų atostogų dienoms apmokėti sukauptus kaupinius.		nepateikta
VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centras			
26	Peržiūrėti ir patikslinti Įstaigos struktūrą pagal atsiradusius veiklos pokyčius	Raštu kreiptis į Kazlų Rūdos savivaldybės administraciją dėl Įstaigos struktūros pakeitimo	Iki 2024-05-20
27	Darbo sutartis sudaryti tik dėl tų pareigybių, kurios yra patvirtintos Įstaigos pareigybių sąraše	Patikslinti pareigybių sąrašą	Iki 2024-09-02
28	Igyvendinant Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 7 straipsnio nuostatas, nustatyti Įstaigos vidaus kontrolės politiką pagal jai keliamus reikalavimus	Parengta vidaus kontrolės politika	Iki 2024-09-02
29	Finansų kontrolės taisyklėse deleguoti einamosios finansų kontrolės funkcijas	Patikslinti Finansų kontrolės taisykles	Iki 2024-09-02
30	Užtikrinti, kad pinigines išmokas būtų skiriamos vadovaujantis teisės aktuose reglamentuota priemonių ir kitų piniginių išmokų skyrimo tvarka	Vadovautis Įstaigos direktoriaus patvirtintu Darbo užmokesčio nustatymo ir apmokėjimo tvarkos aprašu	nuolat
31	Vadovaujantis 16-ojo VSAFAS nuostatomis, esminio ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo išlaidas (pastato stogas) registruoti	Peržiūrėti ir perskaičiuoti naudingo tarnavimo laiką ir nusidėvėjimą, padidinti pastato vertę	Iki 2024-05-31

	didinant pastato (Vytauto g. 45, Kazlų Rūdoje) vertę, peržiūrėti naudingo tarnavimo laiką ir nusidėvėjimą		
32	Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis, peržiūrėti ilgalaikio turto sąrašą ir ilgalaikį materialųjį turtą priskirti tinkamoms ilgalaikio turto grupėms	Peržiūrėti ilgalaikio turto sąrašą ir ilgalaikį materialųjį turtą priskirti tinkamoms ilgalaikio turto grupėms	Iki 2024-06-21
33	Patikėjimo teise įstaigai perduotą ilgalaikį materialųjį turtą (inv. Nr. 002562 Pėsčiųjų takas ir inv. Nr. 00262 Mokyklos pastatas (Ažuolų Būda)) apskaityti balansinėse sąskaitose	Ilgalaikis materialusis turtas (Pėsčiųjų takas (Kiti statiniai) ir Mokyklos pastatas (Ažuolų Būda)) nuo 2024-01-02 apskaitytas balansinėje sąskaitoje	įgyvendinta
34	Nurašyti nusidėvėjusį, sulūžusį ar sugedusį ir įstaigos veikloje nenaudojamą turtą	Bus peržiūrimas, įvertinamas ir nurašomas visas nereikalingas ir nenaudojamas įstaigos turtas	Iki 2024-09-30
35	Įgyvendinant 12-ojo VSAFAS nuostatas, ilgalaikį materialųjį turtą (inv. Nr. 1373728 Fizioterapijos įrengimas ir inv. Nr. 1373730 Rentgeno aparatas DCGEN) įvertinti ir apskaitoje užregistruoti tikrąja verte	Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje bus užregistruotas tikrąja verte	Iki 2024-09-30
36	Suformuoti ir artimiausio ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ataskaitos straipsnyje E.1.2 „Ilgalaikiai atidėjiniai“ atvaizduoti atidėjinius	Suformuoti ir artimiausio ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ataskaitos straipsnyje E.1.2 „Ilgalaikiai atidėjiniai“ atvaizduoti atidėjinius	Iki 2024-06-30
37	Patikslinti artimiausio ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ataskaitos straipsnio E.II.11 „Sukauptos mokėtinos sumos“ likutį	Patikslinti artimiausio ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ataskaitos straipsnio E.II.11 „Sukauptos mokėtinos sumos“ likutį	Iki 2024-06-30
38	Metinės inventorizacijos metu atlikti kitų įsipareigojimų (nepanaudotų atostogų kaupinių, atidėjinių) inventorizaciją	Atlikti nepanaudotų atostogų kaupinių, atidėjinių inventorizaciją	Iki 2024-06-07
39	Užtikrinti, kad įstaigos buhalterinė apskaita būtų vedama teisės aktų nustatyta tvarka, o finansinės ir kitos ataskaitos būtų sudaromos suvestinio finansinės apskaitos registro - Didžiosios knygos pagrindu	Užtikrinti, kad įstaigos buhalterinė apskaita būtų vedama teisės aktų nustatyta tvarka, o finansinės ir kitos ataskaitos būtų sudaromos suvestinio finansinės apskaitos registro - Didžiosios knygos pagrindu	nuolat
40	Gautas sąskaitas-faktūras nukreipti vykdymui suformuluojant įstaigos vadovo rezoliuciją	Sąskaitos-faktūros nukreipiamos suformuluojant vadovo rezoliuciją	įgyvendinama
41	Užtikrinti, kad visų įstaigos dokumentų valdymas būtų organizuojamas elektroninėje dokumentų valdymo sistemoje Kontora	Dokumentų valdymas organizuojamas DVS „Kontora“	įgyvendinama
42	Siekiant užtikrinti veiksmų atsekamumą, pasirašomus įstaigos dokumentus patvirtinti privalomaisiais pasirašančiojo asmens metaduomenimis	Dokumentai pasirašomi el. parašu su metaduomenimis	įgyvendinama
43	Peržiūrėti ir patikslinti Įstaigos direktoriaus 2016-12-30 įsakymu Nr. V-47 patvirtintas Finansų kontrolės taisyklės, aiškiai reglamentuojant finansų kontrolės procedūras	Peržiūrėti ir patikslinti Finansų kontrolės taisyklės	Iki 2024-09-02
44	Paskirti atsakingus asmenis už einamosios finansų kontrolės funkcijų vykdymą	Parengti direktoriaus įsakymą ir paskirti atsakingus asmenis už einamosios finansų kontrolės funkcijų vykdymą	Iki 2024-09-02

Dėkojame Savivaldybės administracijos Finansų ir Buhalterinės apskaitos ir kitų skyrių darbuotojams, Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovams ir buhalteriams už geranorišką bendradarbiavimą Kontrolės ir audito tarnybai atliekant Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinį (teisėtumo) auditą.

Savivaldybės kontrolierė

Inga Pečiulaitienė

PRIEDAI

1 priedas

Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas

1 lentelė

Savivaldybės kontroliuojamų (kontroliuojamų ir valdomų) KFAR ir KBVAR VSS grupės sąrašas

Eil. Nr.	Subjekto pavadinimas	Konsoliduojama savivaldybės KFAR	Konsoliduojama savivaldybės KBVAR
1.	Kontroliuojamos biudžetinės įstaigos		
1.1	Kazlų Rūdos savivaldybės administracija	✓	✓
1.2	Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	✓	✓
1.3	Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazija	✓	✓
1.4	Kazlų Rūdos sav. Plutiškių gimnazija	✓	✓
1.5	Kazlų Rūdos „Elmos“ mokykla-darželis	✓	✓
1.6	Kazlų Rūdos Rimvydo Žigaičio menų mokykla	✓	✓
1.7	Kazlų Rūdos savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	✓	✓
1.8	Kazlų Rūdos „Saulės“ mokykla	✓	✓
1.9	Kazlų Rūdos sporto centras	✓	✓
1.10	Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centras	✓	✓
1.11	Kazlų Rūdos Jurgio Dovydaičio viešoji biblioteka	✓	✓
1.12	Kazlų Rūdos pedagoginė psichologinė tarnyba	✓	✓
1.13	Kazlų Rūdos savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	✓	✓
2.	Administruojami išteklių fondai		
2.1	Kazlų Rūdos savivaldybės išdas	✓	✓
3.	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų		
3.1	VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centras	✓	
3.2	VšĮ Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centras	✓	

2 lentelė

Kiti kontroliuojami subjektai

4.	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskirtos prie viešojo sektoriaus subjektų
4.1	VšĮ Kazlų Rūdos socialinės paramos centras
4.	Valstybės ir savivaldybių įmonės*
5.	Kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės
5.1	UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“
5.2	UAB Marijampolės apskrities ATC

Audito apimtis ir metodai

Audituotas 2023 metų Kazlų Rūdos savivaldybės ataskaitų rinkinys, kurį sudaro:

- ✓ 2023 metų Kazlų Rūdos savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys:
 - Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis ;
 - Pinigų srautų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d.;
 - Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas ir jo priedai.

- ✓ 2023 metų Kazlų Rūdos savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kurį sudaro:
 - Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaita 2023 m. gruodžio 31 d. duomenimis (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 1 priedas);
 - Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaita 2023 m. gruodžio 31 d. duomenimis (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 1 priedas);
 - Kazlų Rūdos savivaldybės 2022 metų konsoliduoto biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.

- ✓ 2023 metų Kazlų Rūdos savivaldybės veiklos ataskaita.

Audito metu taip pat vertinti savivaldybės skoliniai įsipareigojimai ir mokėtinos sumos:

- Skolinių įsipareigojimų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita (valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 10 priedas).;
- Mokėtinų sumų ataskaita 2023 m. gruodžio 31 d. (valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas);

Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas pateiktas 1 priede.

Auditui taikytas reikšmingumas

Reikšmingu dalyku Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje laikomas iškraipymas ar jų visuma, viršijanti 1,4 proc. nuo 42 787,44 tūkst. Eur, tai sudarė 599,0 tūkst. Eur.

Reikšmingu dalyku Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje laikomas iškraipymas ar jų visuma, viršijanti 1,4 proc. nuo 23 316,2 tūkst. Eur, tai sudarė 326,4 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.

Audito apimties apribojimai

VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centras nepateikė suvestinio apskaitos registro – Didžioji knyga, kurios pagrindu turėjo būti sudarytas finansinių ataskaitų rinkinys 2023 m. gruodžio 31 d. Audito metu negalėjome duomenis sutikrinti su suvestinės finansinės apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenimis, todėl negalėjome patvirtinti Savivaldybės 2023 metų KFAR esančio Įstaigos finansinių duomenų 2023 m. gruodžio 31 d. likučių teisingumo.

Auditas atliktas:

- ✓ pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁴¹, kurie apima tarptautinius audito standartus (TAS)⁴²;
- ✓ 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

Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarančios ataskaitos, parengtos pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis, audituotos sritys ir audito rezultatai pateikti 1 lentelėje:

2 lentelė

Eil. Nr.	Ataskaita**	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinei dienai (tūkst. Eur)	Audito rezultatai*	Nustatyta reikšmingos klaidos (taip/ne)	Pateikta ataskaitos punkte
1	Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis	42 787,44	x	ne	-
2	Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis Pagrindinės veiklos pajamos: Pagrindinės veiklos sąnaudos:	27 293,51 26 610,46	x	ne	-
3	P pinigų srautų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis Ataskaitinio laikotarpio grynujų pinigų likutis:	1 652,26	x	ne	-
4	Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis Grynasis perviršis:	12791,57	x	ne	-
5	Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas ir jo priedai		x	ne	-

*Ataskaitos duomenys teisingi/atitinka teisės aktų reikalavimus arba nustatyti nereikšmingi pastebėjimai; RP-reikšmingi pastebėjimai dėl duomenų teisingumo/informacijos atskleidimo.

**Informacijos šaltinis: Kazlų Rūdos savivaldybės 2023 metų konsoliduotas finansinių ataskaitų rinkinys.

Audito metu nagrinėjome 13 Savivaldybės biudžetinių įstaigų, 2 viešųjų įstaigų ir Savivaldybės išdo duomenis, pateiktus konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniui sudaryti.

Kontroliuojamų viešųjų įstaigų jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas) pateikiama 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų viešojo sektoriaus subjektų grupės metinių finansinių ataskaitų rinkinio P27 priede, Kontroliuojamų akcinių ir uždarųjų akcinių bendrovių jungtinės finansinės būklės ataskaita (balansas) – P28 priede.

Audito metu vertinome Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (KBVAR). Šį rinkinį sudarančios ataskaitos parengtos pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis (žr. 2 lentelę):

2 lentelė

Eil. Nr.	Ataskaita**	Vykdymo duomenys		Audito rezultatai*	Nustatyta reikšmingos klaidos (taip/ne)	Pateikta ataskaitos punkte
		Rodiklis	Suma, tūkst. Eur			
1	Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaita 2023 m. gruodžio 31 d. duomenimis (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 1 priedas)	Pajamos (planas/vykdymas):	23316,2/23957,0	x	ne	-

⁴¹ 2000–2899-iejį TAAIS „Finansinio audito standartai“, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>.

⁴² 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/teisės-aktai/auditas>.

2	Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaita 2023 m. gruodžio 31 d. duomenimis (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 1 priedas)	Asignavimai (įskaitant metų pradžios likutį) (planas/vykdymas):	23316,2/22980,8	x	ne	-
3	Skolinių įsipareigojimų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita (valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 10 priedas).	Skoliniai įsipareigojimai: Savivaldybės priiinti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių priiintų įsipareigojimų:	2305,3 450,7	x	ne	-
4	Mokėtinų sumų ataskaita 2023 m. gruodžio 31 d. (valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas).	Mokėtinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	2677,0	x	ne	-
5	Kazlų Rūdos savivaldybės 2022 metų konsoliduoto biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.	-	-	x	ne	-

*Ataskaitos duomenys teisingi/atitinka teisės aktų reikalavimus arba nustatyti nereikšmingi pastebėjimai; RP-reikšmingi pastebėjimai dėl duomenų teisingumo/informacijos atskleidimo.

**Informacijos šaltinis: Kazlų Rūdos savivaldybės 2022 metų konsoliduotas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

Savivaldybės administracija ir kitos savivaldybės biudžetinės įstaigos 2023 metais vykdė 6 savivaldybės programas: Žinių visuomenės, kultūrinio ir sportinio aktyvumo skatinimo (01), Ekonominio konkurencingumo didinimo (02), Viešosios infrastruktūros plėtros (03), Aplinkos gerinimo (04), Savivaldybės veiklos (05), Socialinės paramos plėtojimo ir visuomenės sveikatinimo (06). Šių programų vykdymui audituojamu laikotarpiu panaudota 22 980,8 tūkst. Eur asignavimų⁴³, iš jų: 19 451,0 tūkst. Eur išlaidoms apmokėti, 3 175,8 tūkst. Eur turtui įsigyti, 354,0 tūkst. Eur ilgalaikėms paskoloms grąžinti.

Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl 2023 metų ataskaitų rinkinių duomenų

- Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika:
 - identifikavus rizikas ir įvertinus riziką mažinančias priemones nustatyta, kad įgimtos rizikos lygis BVAR požiūriu vidutinis (normalus), KFAR ir turto ir lėšų naudojimo, valdymo ir disponavimo jais teisėtumo – taip pat vidutinis (normalus). Remiantis ankstesnių metų patirtimi, manome, kad grupės lygiu sukurtos kontrolės priemonės funkcionuoja, tačiau yra tobulintinos;
 - vertinant riziką atskirų grupės komponentų lygiu, padidinta rizika nustatyta Savivaldybės administracijoje, Kazio Griniaus gimnazijoje ir PSPC. Preliminariai nustatyta, kad gali atsirasti reikšmingo iškraipymo rizika ne tik šių įstaigų ataskaitose, bet dėl jų poveikio ir Savivaldybės konsoliduotose ataskaitose;
 - įvertinę audito planavimo etape surinktą informaciją apie aukščiausio lygio vidaus kontrolės procedūras ir jų veikimą, apie reikšmingas rizikas, atsakydami į nustatytą riziką, apsisprendėme kontrolės testų neatlikti, o audito patikimumą gauti atliekant vidutinės apimties pagrindines audito procedūras ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto, sąnaudų/išlaidų apskaitos srityse.
 - atlikdami teisėtumo auditą taip pat apsisprendžiame taikyti vidutinės apimties pagrindines audito procedūras.
 - Subjektai ir sritys, kuriuose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalieji testai ir (ar) analitinės procedūros):
 - *Vertinant 2023 metų savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumas ir jų naudojimas įstatymų nustatytiems tikslams, pagrindines audito procedūras (detaliuosius testus) atlikome Savivaldybės administracijoje ir Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijoje. Kituose grupės komponentuose atlikome analitines audito procedūras.*

Atsižvelgiant į kiekybinius (darbinį reikšmingumą) ir kokybinius (rizikos) reikšmingumo kriterijus, nustatėme reikšmingos pajamų (įplaukų) audito srities biudžeto vykdymo ataskaitų (BVA) atžvilgiu, reikšmingus straipsnius: 1.1. „Mokesčiai“, 1.3 „Dotacijos“, 1.4 „Kitos pajamos“.

⁴³ Kazlų Rūdos savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) duomenimis.

Atsižvelgiant į kiekybinius ir kokybinius reikšmingumo kriterijus, nustatėme reikšmingos išlaidų/ asignavimų audito srities biudžeto vykdymo ataskaitų (BVA) atžvilgiu reikšmingus straipsnius: 2.1 „Darbo užmokestis ir socialinis draudimas“, 2.2.1.1.1.1 „Mitybos išlaidos“, 2.2.1.1.1.12 „Gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos“, 2.2.1.1.1.15 „Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“, 2.2.1.1.1.20 „Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos“, 2.2.1.1.1.30 „Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“, 2.7.2.1.1.1 „Socialinė parama pinigais“, 2.8.1.1.1.2 „Kitos išlaidos einamiesiems tikslams“, 3.1.1.2.1.3 „Negyvenamųjų pastatų įsigijimo išlaidos“, 3.1.1.2.1.3 „Infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo išlaidos“, 3.1.1.5.1.1 „Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidos“, 3.3.1.4.1.2 „Ilgalaikės paskolos (gražintos)“ (detali informacija – 4. **Audito strategija KBVAR**).

- *Vertinant 2023 metų savivaldybės finansinių ataskaitų atitiktį teisės aktų reikalavimams ir jų duomenų patikimumą, audito procedūros buvo atliktos viešojo sektoriaus subjektų svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie reprezentavo visumą.*

Atsižvelgiant į kiekybinius (darbinį reikšmingumą) ir kokybinius (rizikos) reikšmingumo kriterijus, nustatėme reikšmingas sritis Finansinės būklės ataskaitoje: A. „Ilgalaikis turtas“, B. „Biologinis turtas“, C. „Trumpalaikis turtas“, D. „Finansavimo sumos“, E. „Įsipareigojimai“, F. „Grynasis turtas“.

Atsižvelgiant į kiekybinius (darbinį reikšmingumą) ir kokybinius (rizikos) reikšmingumo kriterijus, nustatėme reikšmingas sritis Veiklos rezultatų ataskaitoje: A. „Pagrindinės veiklos pajamos“, B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“, C. „Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas“ (detali informacija – 2. **Audito strategija KFAR**).

Pagrindines audito procedūras (detaliuosius testus) atlikome Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės išde, Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijoje ir VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centre, kituose grupės komponentuose – atidėjinių ir nepanaudotų atostogų kaupinių apskaitos srityje. Kitose srityse ir kituose grupės komponentuose taip pat atlikome audito programose numatytas analitines audito procedūras.

Šioms audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie, mūsų nuomone, geriausiai reprezentavo audito visumą. Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: perskaičiavimas (matematinio tikslumo patikrinimas), tikrinimas (dokumentų, turto ir kt.), stebėjimas (procesų, procedūrų ir kt.), paklausimas (klausimų pateikimą ir atsakymų į juos gavimą), analitines procedūras (tam tikrų duomenų analizė).

- *Vertinant savivaldybės ir valstybės lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą 2023 metais, buvo vertinta:*

Savivaldybės administracijoje, Kazio Griniaus gimnazija, PSPC - turto įsigijimo 2023 m. teisėtumas, pagrįstumas, asignavimų naudojimas programoje nustatytiems tikslams; turto inventorizacija; turto nurašymas;

Savivaldybės administracijoje, Kazio Griniaus gimnazijoje - darbo užmokesčio nustatymas, apskaičiavimas ir mokėjimas; darbo laiko režimas ir apskaita; darbo sutarčių sudarymas; laisvų etatų ir jų darbo užmokesčio panaudojimo vertinimas;

Savivaldybės administracijoje, Kazio Griniaus gimnazijoje - viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas, prekių ir paslaugų poreikio pagrįstumas, asignavimų naudojimas programoje nustatytiems tikslams;

Kultūros centre, Sporto centre, Jurgio Dovydaičio viešojoje bibliotekoje - kito turto įsigijimas;

Savivaldybės administracijoje - Socialinių, vienkartinųjų pašalpų ir kompensacijų skyrimas ir išmokėjimas; nepanaudotų socialinės paramos lėšų persikirstymas;

Savivaldybėje - Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitų laikymasis; Savivaldybės įsiskolinimų pokyčio vertinimas; vertinimas, ar Savivaldybės BĮ neprižiama skolinių įsipareigojimų.

Audito metu buvo įvertinta:

- ✓ taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas;
- ✓ bendras (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus;
- ✓ bendras (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir 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 Lietuvos Respublikos 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 metininėmis 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 metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros**Biudžetas, apskaita, darbo užmokestis**

1. Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XI1-2603 (su vėlesniais pakeitimais).
2. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. 1-430 (su vėlesniais pakeitimais).
3. Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021-12-07 Nr. XIVP-966(2)
4. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).
5. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).
6. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII- 198 (su vėlesniais pakeitimais).
7. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. VIII-1316 (su vėlesniais pakeitimais).
8. Lietuvos Respublikos valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas, 2000-08-29 Nr. VIII-1904 (su vėlesniais pakeitimais).
9. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
10. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-07-19 nutarimas Nr. 1167 „Dėl vienkartinį piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
11. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
12. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
13. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1 K- 170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
14. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1 K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Turto valdymas, naudojimas, disponavimas juo

15. Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, patvirtintas Lietuvos Respublikos civilinio kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir gyvendinimo įstatymu, 2000-07-18 Nr. VIII-1864 (su vėlesniais pakeitimais).
16. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 1994-04-26 Nr. 1-446 (su vėlesniais pakeitimais).
17. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).
18. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).
19. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais).
20. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais).
21. Lietuvos Respublikos kelių įstatymas, 1995-05-11 Nr. I-891 (su vėlesniais pakeitimais).
22. Lietuvos respublikos želdynų įstatymas 2007-06-28 Nr. X-1241 (su vėlesniais pakeitimais).

23. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008 m. sausio 8 d. įsakymas Nr. D 1-5 „Dėl Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“
24. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Kiti teisės aktai

25. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).
 26. Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 2020-05-07 Nr. XIII-2895 (su vėlesniais pakeitimais).
 27. Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 1991-06-25 Nr. I-1489 (su vėlesniais pakeitimais).
 28. Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.
 29. Audituočių įstaigų vidaus dokumentai.
-

Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų grupėje nustatytų klaidų įtaka konsoliduojamiems finansinių ataskaitų duomenims

Straipsniai	KFAR straipsnio vertė, tūkst. Eur	Viešojo sektoriaus subjektas	Neatitikimų suma, tūkst. Eur			
			padidinta (+) sumažinta (-)	Teisingumo negalime patvirtinti		
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA						
A	ILGALAIKIS TURTAS	38 513,26				
II.2	Pastatai	11 528,15	Savivaldybės administracija	-93,5		
II.3	Infrastruktūros statiniai	13 417,01	Savivaldybės administracija	-594,3		
			Savivaldybės administracija	-179,9		
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	4 043,84	Savivaldybės administracija	+687,9		
B	BIOLOGINIS TURTAS	0,00	Savivaldybės administracija			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS	4 274,18				
III.5	Sukauptos gautinos sumos	1 838,77		-48,7, iš jų:	371,3, iš jų	
			Kazlų Rūdos „Elmos“ mokykla darželis	-3,0		
			Kazlų Rūdos sav. Plutiškių gimnazija	-7,1	9,8	
			VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centras	+15,5	150,3	
				-54,1		
			Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centras		9,8 (3,7+6,1)	
			Kazlų Rūdos pedagoginė psichologinė tarnyba		18,2	
			Kazlų Rūdos „Saulės mokykla“		57,7 (46,7+11,0)	
			Kazlų Rūdos sporto centras		4,4 (3,5+0,9)	
			VšĮ Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centras		0,0	
			Kazlų Rūdos savivaldybės visuomenės sveikatos biuras		0,4	
			Kazlų Rūdos Rimvydo Žigaičio menų mokykla		30,3 (5,5+24,8)	
			Kazlų Rūdos savivaldybės administracija		88,9	
		0,0				
	Kazlų Rūdos Jurgio Dovydaičio viešoji biblioteka		1,5			
D	FINANSAVIMO SUMOS	22 902,54	Savivaldybės administracija	-179,9		
E	ĮSIPAREIGOJIMAI	5 057,21				
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai	98,18		-64,2, iš jų:	42,8, iš jų:	
			Kazlų Rūdos „Elmos“ mokykla darželis	-3,0		
			Kazlų Rūdos sav. Plutiškių gimnazija	-7,1		
			VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centras	+15,5		
				-54,1		
			Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centras		6,1	
			Kazlų Rūdos „Saulės mokykla“		11,0	
			Kazlų Rūdos sporto centras		0,9	
			Kazlų Rūdos Rimvydo Žigaičio menų mokykla		24,8	
II.11	Sukauptos mokėtinios sumos	804,64	VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centras	+15,5		
						328,5, iš jų:
			Kazlų Rūdos Jurgio Dovydaičio viešoji biblioteka		1,5	
			Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centras		3,7	
			Kazlų Rūdos sav. Plutiškių gimnazija		9,8	
			Kazlų Rūdos pedagoginė psichologinė tarnyba		18,2	
			Kazlų Rūdos „Saulės mokykla“		46,7	
			Kazlų Rūdos savivaldybės visuomenės sveikatos biuras		0,4	
			Kazlų Rūdos sporto centras		3,5	
			Kazlų Rūdos Rimvydo Žigaičio menų mokykla		5,5	
	Kazlų Rūdos savivaldybės administracija		88,9			

			<i>VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centras</i>		150,3
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA					
A.I	Finansavimo pajamos	13 318,22		-48,7 ⁴⁴	371,3 ⁴⁵
			<i>Savivaldybės administracija</i>		911,00
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	26 610,46			
<i>Suvestinė VSS Veiklos rezultatų ataskaita</i>					
B.I	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	12 921,65		-48,7 ⁴⁶	371,3 ⁴⁷
B.II	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	1 113,95	<i>Savivaldybės administracija</i>		911,00

⁴⁴ Tie patys subjektai ir sumos atvaizduoti C.III.5.

⁴⁵ Ten pat.

⁴⁶ Ten pat.

⁴⁷ Ten pat.

Audito metu subjektams teiktų raštų dėl nustatytų dalykų sąrašas

Eil. Nr.	Audituotas subjektas	Rašto data ir Nr.
1	BĮ Kazlų Rūdos savivaldybės administracija	2024-05-03 Nr. KSD-28
2	VšĮ Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centras	2024-04-25 Nr. KSD-20
3	BĮ Kazlų Rūdos Rimvydo Žigaičio menų mokykla	2024-04-25 Nr. KSD-22
4	BĮ Kazlų Rūdos sporto centras	2024-04-25 Nr. KSD-19
5	BĮ Kazlų Rūdos savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	2024-04-25 Nr. KSD-21
6	BĮ Kazlų Rūdos savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	2024-04-25 Nr. KSD-17
7	BĮ Kazlų Rūdos Jurgio Dovydaičio viešoji biblioteka	2024-04-25 Nr. KSD-10
8	BĮ Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centras	2024-04-25 Nr. KSD-14
9	BĮ Kazlų Rūdos Elmos mokykla-darželis	2024-04-25 Nr. KSD-13
10	BĮ Kazlų Rūdos sav. Plutiškių gimnazija	2024-04-25 Nr. KSD-15
11	BĮ Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazija	2024-05-03 Nr. KSD-29
12	VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centras	2024-05-03 Nr. KSD-27
13	BĮ Kazlų Rūdos pedagoginė psichologinė tarnyba	2025-04-25 Nr. KSD-16
14	BĮ Kazlų Rūdos Saulės mokykla	2025-04-25 Nr. KSD-18

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Kazlų Rūdos savivaldybė
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Audito ataskaita „Kazlų Rūdos savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“
Dokumento registracijos data ir numeris	2024-05-15 Nr. SI-3
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Inga Pečiulaitienė Savivaldybės kontrolierė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-05-15 11:19
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA ECC
Sertifikato galiojimo laikas	2023-07-04 09:36 - 2027-07-03 09:36
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento priedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20240509.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2024-05-15)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2024-05-15 nuorašą suformavo Inga Pečiulaitienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-