

KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS 2024 M. METINIO ATASKAITŲ RINKINIO
TEISINGUMO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO ATITIKTIES
TEISĖS AKTAMS VERTINIMAS**

2025 m. gegužės 14 d. Nr. SĮ-4
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 metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, savivaldybių metinių 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 2024-09-05 įsakymą Nr. KĮ-13.

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 2024 M. METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS.....	9
1.1. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys teisingi.....	9
1.2. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų neatitikimų.....	9
1.3. Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys teisingi.....	10
2. SAVIVALDYBĖS 2024 METŲ LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS.....	10
2.1. Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimas ir asignavimų naudojimas.....	10
2.1.1. Biudžeto vykdymo rodikliai ir bendrosios tendencijos.....	10
2.1.2. Savivaldybės biudžete pajamų surinkta daugiau nei planuota.....	12
2.1.3. Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatas teigiamas.....	12
2.1.4 Savivaldybės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai pagal kreditavimo ir garantijų sutartis padidėjo.....	14
2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimai ir disponavimas jais turi trūkumų.....	15
2.2.1. Nustatyti neatitikimai patikėjimo teise perduodant turtą subjektams.....	15
2.2.2. Savivaldybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimas Savivaldybės valdomose įmonėse turi trūkumų.....	16
2.2.3. Ne visais atvejais lėšos, skirtos priemonėms ir priedams, panaudotos teisėtai, efektyviai ir ekonomiškai.....	17
2.2.4. Vši PSPC viešųjų pirkimų organizavime ir vykdyme nustatyti reikšmingi pažeidimai.....	19
3. NEĮGYVENDINTOS ANKSTESNIŲ AUDITŲ METU TEIKTOS REKOMENDACIJOS.....	19
3.1. Neįgyvendintos rekomendacijos, kurios įtakojo 2024 metų turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir efektyvumą.....	19
3.2. Neįgyvendintos rekomendacijos, kurios įtakojo 2024 metų Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą.....	20
PRIEDAI.....	21
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos.....	21
2 priedas. Audito apimtis ir metodai.....	23
3 priedas. Teisės aktai atitikties vertinimui.....	27
4 priedas. Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas.....	29
5 priedas. Žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų klaidų įtaka konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenims.....	30
6 priedas. Subjektų, kuriems audito metu teikti pastebėjimai ir rekomendacijos, sąrašas.....	32

PAGRINDINIAI FAKTAI

49 250,3 tūkst. Eur

- ataskaitose nurodytas 2024 m. Savivaldybės turtas
-

4 316,9 tūkst. Eur

- ataskaitose nurodyti 2024 m. Savivaldybės įsipareigojimai
-

44 934,4 tūkst. Eur

- ataskaitose nurodytos 2024 m. Savivaldybės finansavimo sumos ir grynasis turtas
-

30 984,4 tūkst. Eur

- ataskaitose nurodytos 2024 m. Savivaldybės biudžeto pajamos, įskaitant skolintas lėšas
-

30 517,4 tūkst. Eur

- ataskaitose nurodyta 2024 m. Savivaldybės biudžeto išlaidų, įskaitant grąžintas paskolas
-

2 882,4 tūkst. Eur

- Savivaldybės biudžeto 2024-12-31 mokėtina suma

Savivaldybės biudžeto mokėtinas sumas 2024-12-31 sudarė:

- 2 555,0 tūkst. Eur finansiniai įsipareigojimai (paskolos);
 - 143,6 tūkst. Eur kitos mokėtinos sumos;
 - 183,8 tūkst. Eur ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidos.
-

101,2 proc.

- Savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymas 2024 m.
-

98,6 proc.

- Savivaldybės biudžeto išlaidų plano vykdymas 2024 m.
-

2024 metais paimta ilgalaikių paskolų – 614,1 tūkst. Eur

2024 metais grąžinta paskolų – 304,9 tūkst. Eur

SANTRAUKA

Audito tikslas

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu², atlikome Kazlų Rūdos savivaldybės (toliau tekste – ir Savivaldybė) 2024 m. metinio ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto bei turto naudojimo atitikties teisės aktams auditą. Auditas atliktas vykdant Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolierės (toliau tekste – Savivaldybės kontrolierė) Ingos Pečiulaitienės 2024-09-05 pavedimą Nr. KĮ-13.

Auditas atliktas pagal tarptautinius audito ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės biudžetas 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, nustatyti 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 Kazlų Rūdos savivaldybės 2024 m. metinio ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti Kazlų Rūdos savivaldybės lėšų ir turto naudojimo atitiktį teisės aktams pasirinktose srityse.

Audituotas laikotarpis – 2024 metai.

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

Audituojamas subjektas – Savivaldybės administracija, adresas: Atgimimo g. 12, LT-69443, Kazlų Rūda; identifikavimo kodas 188777932) ir Savivaldybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojasi rengiant 2024 m. metinį Savivaldybės ataskaitų rinkinį.

Pagrindiniai rodikliai ir audito rezultatai

1. Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaitos duomenimis (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 1 priedas) patikslintas 2024 metų biudžeto pajamų planas buvo 25582,1 tūkst. Eur (iš jų: įplaukos – 23991,8 tūkst. Eur, metų pradžios lėšų likutis – 976,2 tūkst. Eur, skolinimosi pajamos – 614,1 tūkst. Eur). Į biudžetą 2024 metais buvo gauta 301,7 tūkst. Eur pajamų daugiau nei planuota, planas įvykdytas 101,2 %.

2. Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaitos duomenimis (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 2 priedas) patikslintas 2024 metų biudžeto išlaidų vykdymo planas 25582,1 tūkst. Eur (iš jų: 301,4 tūkst. Eur finansinių įsipareigojimų vykdymo pajamos). Biudžeto išlaidos sudarė 24491,2 tūkst. Eur, planas įvykdytas 95,7 %.

Savivaldybės biudžeto išlaidų pagal valstybės funkcijas struktūroje didžiausią savivaldybės biudžeto dalį sudaro švietimas (48,7 %), socialinė apsauga (13,5 %), ekonomika (12,9 %), bendros valstybės paslaugos (10,5 %).

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

² Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 6 str.

3. Savivaldybės mokėtinos sumos 2024 m. gruodžio 31 d. sudarė 2882,4 tūkst. Eur (2023-12-31 – 2677,0 tūkst. Eur), iš jų finansiniai įsipareigojimai (paskolos) – 2555,0 tūkst. Eur (ilgalaikės paskolos) (2023-12-31 – 2242,2 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos), materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos – 183,8 tūkst. Eur (2023-12-31 – 279,9 tūkst. Eur), kitos mokėtinos sumos – 143,6 tūkst. Eur (2023-12-31 – 154,9 tūkst. Eur).

Lyginant su 2023 m. gruodžio 31 d., iš viso mokėtinos sumos didesnės 205,4 tūkst. Eur. Ilgalaikio materialiojo kūrimo ir įsigijimo išlaidų įsiskolinimas sumažėjo 96,1 tūkst. Eur. Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidų įsiskolinimas padidėjo 312,8 tūkst. Eur.

Savivaldybė 2024 metais prisiėmė įsipareigojimų pagal kreditavimo sutartis 614,1 tūkst. Eur, grąžino pagal kreditavimo sutartis 304,9 tūkst. Eur paskolų. Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų 2024 m. gruodžio 31 d. – 566,0 tūkst. Eur (2023 m. gruodžio 31 d. – 450,7 tūkst. Eur).

4. Įvertinus 2024 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės metinių 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.

5. 2024 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio 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 d.** nurodytus dalykus.

6. Lėšos ir turtas ne visais atvejais 2024 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.**).

IŽANGA

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 aptarnavimą³, rengia savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį⁴.

Audituojamuoju laikotarpiu:

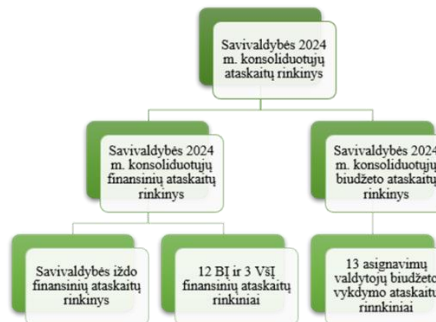
- Savivaldybės administracijos direktoriaus funkcijas vykdė: nuo 2024-01-01 iki 2024-05-31 (imtinai) Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Edvinas Cybuličius; nuo 2024-06-03 iki 2024-12-31 (imtinai) Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Rokas Liaudinskas.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir 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 Bisikorskė. Už Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių sudarymą atsakinga Finansų skyriaus vyr. specialistė Edita Šlekienė. Už Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą atsakinga Finansų skyriaus vyr. specialistė Giedrė Stankevičienė.

³ Vietos savivaldos įstatymo 33 straipsnio 3 dalis 7 punktas.

⁴ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 14 straipsnio 2 dalis.

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 įstaigų⁵ buhalterinė apskaita tvarkoma centralizuotai. Šių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkymo sutartis sudarytos su Savivaldybės administracija.



1 pav. Savivaldybės 2024 m. metinių ataskaitų rinkinio sudėtis.

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo, 11 biudžetinių įstaigų ir 3 viešųjų įstaigų, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskirtų prie viešojo sektoriaus subjektų, finansinių ataskaitų rinkiniai. Į Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinį įtrauktas ir finansinis turtas, kurį sudarė Savivaldybei priklausantis bendrovių ir įmonių nuosavas kapitalas. Šių subjektų sąrašas pateiktas 4 priede.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą, Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo ir 11 biudžetinių įstaigų ataskaitų rinkinių.

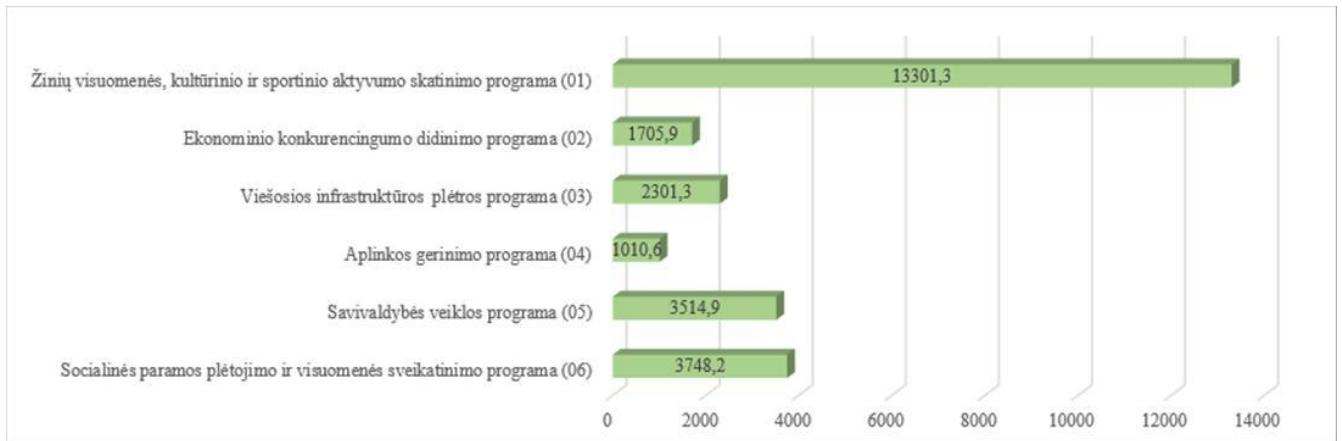
Audito metu vertiname ir 2024 m. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais atitiktį teisės aktams. Audito planavimo metu įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms biudžeto vykdymo ir apskaitos sritims, atlikome audito procedūras. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ir/ar kitų dokumentų reikalavimų, atsižvelgėme į šių dokumentų reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertiname galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes. Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis buvo vertintas audito metu, sąrašas pateiktas 3 priede.

Savivaldybės biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2025-2027 metų biudžeto patvirtinimo įstatymu⁶ ir Savivaldybės tarybos sprendimais.

Savivaldybė 2024 metais disponavo Savivaldybės biudžete patvirtintais asignavimais – 25582,1 tūkst. Eur, kurie buvo paskirstyti 6 programoms (žr. 2 pav.).

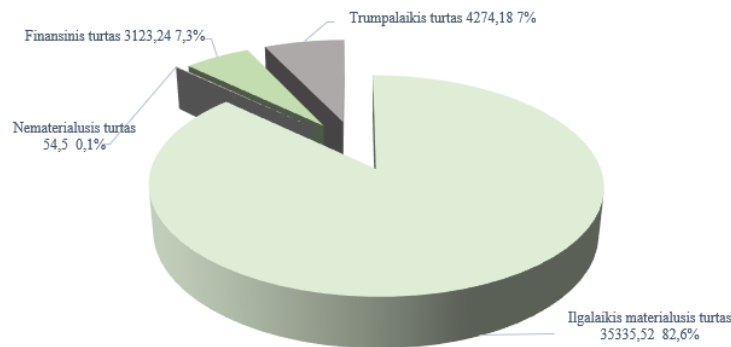
⁵ Kazlų Rūdos sporto centro, Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centro, Kazlų Rūdos Jurgio Dovydaičio viešosios bibliotekos, Kazlų Rūdos savivaldybės visuomenės sveikatos biuro, Kazlų Rūdos Rimvydo Žigaičio menų mokyklos, Kazlų Rūdos pedagoginės psichologinės tarnybos, Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos.

⁶ 2025-2027 metų biudžeto patvirtinimo įstatymas, 2024-12-19, Nr. XV-89.



2 pav. 2024 metų Savivaldybės biudžeto asignavimai, tūkst. Eur.

Savivaldybės turto savininko funkcijas įgyvendina Savivaldybės taryba.⁷ Apskaitos duomenimis, 2024 m. Savivaldybė valdė 49250,32 tūkst. Eur (žr. 3 pav.).



3 pav. Savivaldybės turtas 2024 metais, tūkst. Eur.

Savivaldybės turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios tvarkos principais,⁸ 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 metinių finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškama audito išvadoje.

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

⁷ Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo VIII-729 pakeitimo įstatymas, 8, 11, 12 str.

⁸ Ten pat, 9 str.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS 2024 M. METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1.1. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys teisingi

1. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo⁹ 8 straipsnio 2 dalį, Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro:

- Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaita;
- Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaita;
- Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.

Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaitos duomenimis (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 1 priedas) patikslintas 2024 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas 25883,3 tūkst. Eur arba 101,2 %.

Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaitos duomenimis (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 2 priedas) patikslintas 2024 metų biudžeto išlaidų planas 25582,1 tūkst. Eur, įvykdytas 24491,2 tūkst. Eur arba 95,7 %.

2. 2024 m. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal teisės aktų, reglamentuojančių šio rinkinio sudarymą, reikalavimus ir atitinka Finansų skyriaus ir asignavimų valdytojų pateiktus duomenis. Audito metu reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme.

1.2. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų neatitikimų

3. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹⁰ 7 straipsnio 1 dalį, Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

- Savivaldybės finansinės būklės ataskaita;
- Savivaldybės veiklos rezultatų ataskaita;
- Savivaldybės pinigų srautų ataskaita;
- Savivaldybės grynojo turto pokyčių ataskaita;
- Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

4. Pagal Finansų ministro patvirtintą 2024 metų konsolidavimo schemą¹¹, Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupę sudaro 16 viešojo sektoriaus subjektų. Pagal konsolidavimo schemą už Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio parengimą atsakinga Savivaldybės administracija.

Savivaldybės administracija, rengdama Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinį, remiasi Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės jai pateiktų finansinių ataskaitų duomenimis. Dėl to Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso ne tik nuo Savivaldybės administracijos tvarkomos apskaitos, bet ir nuo kitų viešojo sektoriaus subjektų parengtų finansinių ataskaitų rinkinių teisingumo. Į Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinį yra įtrauktos Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (16) finansinės ataskaitos už 2024 metus.

⁹ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁰ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

¹¹ Finansų ministro 2024-12-31 įsakymas Nr. 1K-414.

2024 metais reorganizuota BĮ Kazlų Rūdos „Elmos“ mokykla-darželis į VšĮ Kazlų Rūdos „Elmos“ mokykla-darželis

5. Negalėjome įsitikinti vieno žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų likučių tikrumu ir teisingumu, nes audito metu susidūrėme su apribojimais – VšĮ PSPC nepateikė suvestinio apskaitos registro – Didžioji knyga¹², kurios pagrindu turėjo būti sudarytas finansinių ataskaitų rinkinys 2024 m. gruodžio 31 d. Audito metu negalėjome duomenis sutikrinti su suvestinės finansinės apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenimis, todėl negalime patvirtinti Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio sudėtyje esančio VšĮ PSPC finansinių ataskaitų duomenų 2024 m. gruodžio 31 d. likučių teisingumo (5 priedas). Tai turėjo reikšmingos įtakos 2024 metų savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumui ir teisingumui bei informacijos pagal nustatytus apskaitos principus atskleidimui.

6. Savivaldybės finansinių ataskaitų konsolidavimo procese 2 dalyvaujantys subjektai (VšĮ Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centras ir VšĮ PSPC) nenaudoja bendros savivaldybės apskaitos veiklos valdymo informacinės sistemos, tuo neįgyvendinamos Finansinės apskaitos įstatymo 15 str.¹³ nuostatos, taip pat dėl 5 p. nurodytų dalykų tai įtakoją ir Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą.

1.3. Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys teisingi

7. Savivaldybės 2024 metų veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys visais reikšmingais atžvilgiais atitinka Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis. Savivaldybės metų veiklos ataskaita parengta pagal Viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimus. Ataskaitoje pateikta informacija apie veiklos tikslų pasiekimą.

2. SAVIVALDYBĖS 2024 METŲ LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

2.1. Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimas ir asignavimų naudojimas

2.1.1. Biudžeto vykdymo rodikliai ir bendrosios tendencijos

8. Savivaldybės taryba 2024-02-12 sprendimu Nr. TS-33 „Dėl Kazlų Rūdos savivaldybės 2024 metų biudžeto tvirtinimo“ patvirtino 2024 m. savivaldybės biudžeto pajamas – 22824,1 tūkst. Eur, iš jų: metų pradžios likutį, skirtą paskirstymui – 976,2 tūkst. Eur; finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamų ir asignavimų – 614,1 tūkst. Eur.

9. 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 10 kartų¹⁴, atsižvelgiant į Vyriausybės nutarimus, valstybės institucijų vadovų įsakymus, Savivaldybės veiklos plano programų koordinatorių ir biudžeto asignavimų valdytojų prašymus tikslinti pajamas ir asignavimus:

¹² Finansinės 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“.

¹³ 15. Viešojo sektoriaus subjektai apskaitą tvarko naudodami bendras savivaldybės administracijos direktoriaus nustatytas viešojo sektoriaus veiklos valdymo informacinės sistemas, vadovaudamiesi Vyriausybės arba jos įgaliotos institucijos ar savivaldybės administracijos direktoriaus nustatyta tvarka.

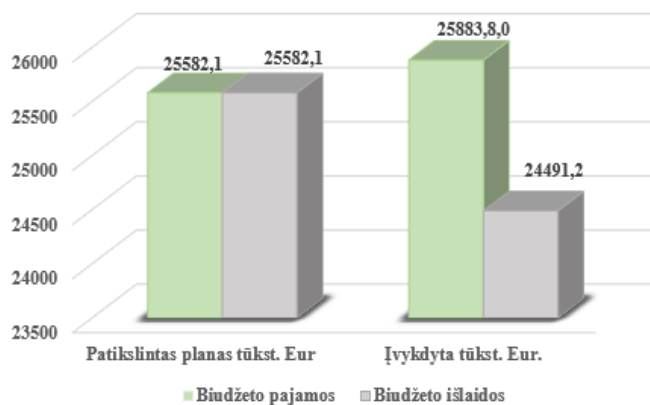
¹⁴ 2024-03-25 Nr. TS-64; 2024-05-03 Nr. TS-83; 2024-05-27 Nr. TS-105; 2024-06-27 Nr. TS-125; 2024-07-22 Nr. TS-142; 2024-08-26 Nr. TS-161; 2024-09-30 Nr. TS-176; 2024-10-28 Nr. TS-181; 2024-11-25 Nr. TS-201; 2024-12-16 Nr. TS-228.

Programos numeris	Programos pavadinimas	Biudžeto asignavimai, tūkst. Eur				Pokytis, iš viso:	
		2024-02-12 sprendimu Nr. TS-33		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	12746,3	6729,0	13301,3	7264,6	555,0	104,0
02	Ekonominio konkurencingumo didinimo	1418,8	75,0	1705,9	75,0	287,1	120,0
03	Viešosios infrastruktūros plėtros	863,3	0,0	2301,3	740,5	1438,0	2,6 k.
04	Aplinkos gerinimo	1032,7	70,0	1010,6	76,4	-22,1	- 97,9
05	Savivaldybės veiklos	3446,2	547,1	3514,9	602,9	68,7	102,0
06	Socialinės paramos plėtojimo ir visuomenės sveikatinimo	3316,8	1360,0	3748,2	1492,0	431,4	113,0
Iš viso:	x	22824,1	8781,1	25582,1	10221,4	2758,0	112,1

10. Savivaldybės metinės biudžeto pajamų vykdymo ataskaitos duomenimis (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 1 priedas) patikslintas 2024 metų biudžeto pajamų planas buvo 25582,1 tūkst. Eur. 2024 metais biudžeto pajamų planas įvykdytas 101,2 %: mokesčiai – 104,7 %, dotacijos – 97,8 %, kitos pajamos – 103,4 %, materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos – 0,0 %.

11. Savivaldybės metinės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaitos duomenimis (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 2 priedas) patikslintas 2024 metų biudžeto išlaidų planas 25582,1 tūkst. Eur, įvykdytas 22980,8 tūkst. Eur arba 95,7 %.

12. Savivaldybės biudžeto išlaidų pagal valstybines funkcijas struktūroje didžiausią savivaldybės biudžeto išlaidų dalį – 48,7 % – sudaro švietimas; 12,9 % – ekonomika; 13,5 % – socialinė apsauga; 10,5 % – bendros valstybės paslaugos.



4 pav. Kazlų Rūdos savivaldybės 2024 m. biudžeto rodikliai, tūkst. Eur.

2.1.2. Savivaldybės biudžete pajamų surinkta daugiau nei planuota

13. 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 2024 metų Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimą ir planinių užduočių įvykdymą pagal atskiras pajamų rūšis:

2 lentelė

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Patikslintas planas, (tūkst. Eur)	Įvykdyta per 2024 metus (tūkst. Eur)	Plano įvykdymas	
				Suma (tūkst. Eur)	Įvykdymas (proc.)
1	Mokesčiai, iš jų:	11919,6	12474,3	-554,7	104,7
2	Dotacijos	11324,3	11080,8	243,5	97,8
3	Kitos pajamos	713,9	738,4	-24,5	103,4
4	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	34,0	0,0	34,0	0,0
Iš viso įplaukų:		23991,8	24 93,5	301,7	101,2
5	Ilgalaikės paskolos (gautos)	614,1	614,1	0,0	100,0
6	Metų pradžios lėšų likutis	976,2	976,2	0,0	100,0
Iš viso:		25582,1	25883,8	301,7	101,2

14. Gyventojų pajamų mokestis, gautas iš VMI sudaro didžiausią pajamų dalį, kuris įvykdytas 104,0 %. Turto mokesčių planas įvykdytas 117,9 %, iš jų žemės mokestis 154,3 %, nekilnojamojo turto mokestis 98,3 %, paveldimo turto mokestis 60 %, mokestis už aplinkos teršimą įvykdytas 94,1 %.

Bendras dotacijų plano įvykdymas 97,8 %.

Kitų pajamų planas iš viso įvykdytas 103,4 %, iš jų: turto pajamos 83,1 %, pajamos už prekes ir paslaugas 104,9 %, pajamos iš baudų ir konfiskuoto turto ir kitų netesybų 134,5 %, kitos neišvardytos pajamos 181,7 %. Ilgalaikio materialaus turto realizavimo pajamos įvykdytos 0,0 %

15. Savivaldybės tarybos 2024-02-12 sprendimu Nr. TS-34 „Dėl ilgalaikės paskolos ėmimo“ leista Savivaldybei imti iki 614,1 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą, iš palankiausias sąlygas pasiūlysiančios kredito įstaigos Savivaldybės vykdomiems investiciniams paskolą, iš palankiausias sąlygas pasiūlysiančios kredito įstaigos Savivaldybės vykdomiems projektams.

Savivaldybės tarybos 2024-05-03 sprendimu Nr. TS-82 „Dėl Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos 2024-02-12 sprendimo Nr. TS-34 „Dėl ilgalaikės paskolos ėmimo“ 1 punkto pakeitimo“ pakeistas 1 punktas ir leista Savivaldybei imti iki 614,1 tūkst. Eur ilgalaikę investiciniams projektams, kuriems yra pritarusi Savivaldybės taryba, finansuoti 312,7 tūkst. Eur ir ankstesniems skolinimams įsipareigojimams vykdyti 301,4 tūkst. Eur. 2024 metais prisiimti įsipareigojimai sudarė 614,1 tūkst. Eur.

2.1.3. Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatas teigiamas

16. Patvirtintas Savivaldybės 2024 metų biudžeto išlaidų planas 22824,1 tūkst. Eur, patikslintas Savivaldybės 2024 metų biudžeto išlaidų planas 25582,1 tūkst. Eur, išlaidos įvykdytos 24 491,2 tūkst. Eur arba 95,7 %.

Palyginimui, patvirtintas Savivaldybės 2023 metų biudžeto išlaidų planas 20287,5 tūkst. Eur, patikslintas Savivaldybės 2023 metų biudžeto išlaidų planas 23 316,2 tūkst. Eur, išlaidos įvykdytos 22980,8 tūkst. Eur arba 98,6 %.

17. Savivaldybės 2024 metų biudžeto išlaidų pagal valstybės funkcijas struktūroje didžiausią savivaldybės biudžeto išlaidų dalį – 48,7 % sudaro švietimas; socialinė apsauga – 13,5 %, ekonomika – 12,9 %, bendros valstybės paslaugos – 10,5 %.

3 lentelė

Kazlų Rūdos savivaldybės biudžeto 2024 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	2635,6	2583,7	-51,9	97,8	10,5
02	Gynyba	36,5	26,8	-9,7	73,4	0,1
03	Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	380,8	380,8	0,0	100,0	1,6
04	Ekonomika	3523,5	3168,5	-355,0	89,9	12,9
05	Aplinkos apsauga	942,3	770,6	-171,7	81,8	3,1
06	Būstas ir komunalinis ūkis	795,6	739,1	-56,5	92,9	3,0
07	Sveikatos apsauga	246,5	237,8	-8,7	96,5	1,0
08	Poilsis, kultūra, religija	1387,1	1365,9	-21,2	98,5	5,6
09	Švietimas	12092,5	11918,2	-174,3	98,6	48,7
10	Socialinė apsauga	3541,7	3299,8	-241,9	93,2	13,5
Iš viso:		25582,1	24491,2	-1090,9	95,7	100,0

18. Savivaldybėje vykdomas programinis biudžetas. 2024 metų biudžetas sudarytas iš 6 programų. Savivaldybės biudžeto išlaidų struktūroje pagal programas struktūroje didžiausią savivaldybės biudžeto išlaidų dalį – 53,5 % 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; 14,3 % sudaro Socialinės paramos plėtojimo ir visuomenės skatinimo, programa (06).

19. Savivaldybės biudžeto išlaidų struktūra pagal programas parodyta 4 lentelėje.

4 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	13301,3	12110,0	1191,3	91,0	53,5
02	Ekonominio konkurencingumo didinimo programa	1705,9	1682,1	23,8	98,6	6,9
03	Viešosios infrastruktūros plėtros programa	2301,3	1926,5	374,8	83,7	7,9
04	Aplinkos gerinimo programa	1010,6	832,5	178,1	82,4	3,4
05	Savivaldybės veiklos programa	3514,9	3428,2	86,7	97,5	14,0
06	Socialinės paramos plėtojimo ir visuomenės skatinimo programa	3748,2	3511,9	236,3	93,7	14,3
Iš viso:		25582,1	24491,2	2091,0	95,7	100

20. Kazlų Rūdos savivaldybės biudžeto išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją pateikiama 5 lentelėje.

5 lentelė

Ekonominės klasifikacijos kodas	Išlaidų pagal ekonominę klasifikaciją pavadinimas	Patikslintas planas, tūkst. Eur	Įvykdyta, tūkst. Eur	Plano įvykdymas		Lyginamas is svoris, proc.
				Suma, tūkst. Eur	Įvykdymo proc.	
2.1	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	13861,9	13719,5	142,4	99,0	56,0
2.2	Prekių ir paslaugų naudojimas	6045,7	5318,2	727,5	88,0	21,7
2.3	Palūkanos	123,9	122,5	1,4	98,9	0,5
2.7	Socialinės išmokos	1667,8	1562,7	105,1	93,7	6,4
2.8	Kitos išlaidos	1095,7	1060,8	34,9	96,8	4,4
3.1	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	2485,7	2406,1	79,6	96,8	9,8
3.3	Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų (paskolų grąžinimas)	301,4	301,4	0,0	100,0	1,2
Iš viso:		25582,1	24491,2	1090,9	95,7	100,0

21. Metų pradžios likutį – 976,2 tūkst. Eur – sudaro:

- ✓ 625,5 tūkst. Eur – savivaldybės biudžeto lėšų likutis;
- ✓ 32,7 tūkst. Eur – valstybinės žemės pardavimo pajamų metų pradžios likutis;
- ✓ 152,9 tūkst. Eur – Aplinkos apsaugos rėmimo programos metų pradžios lėšų likutis;
- ✓ 19,9 tūkst. Eur – Visuomenės sveikatos apsaugos rėmimo programos metų pradžios lėšų likutis;
- ✓ 145,2 tūkst. Eur – biudžetinių įstaigų metų pradžios lėšų likutis.

2.1.4. Savivaldybės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai pagal kreditavimo ir garantijų sutartis padidėjo

22. Savivaldybės mokėtinos sumos 2024 m. gruodžio 31 d. sudarė 2882,4 tūkst. Eur (2023 m. gruodžio 31 d. – 2677,0 tūkst. Eur), iš jų: finansiniai įsipareigojimai (paskolos) – 2555,0 tūkst. Eur (2023 m. gruodžio 31 d. – 2242,2 tūkst. Eur); kitos mokėtinos sumos – 143,6 tūkst. Eur (2023 m. gruodžio 31 d. – 154,9 tūkst. Eur);); ilgalaikio materialiojo kūrimo ir įsigijimo išlaidos – 183,8 tūkst. Eur (2023 m. gruodžio 31 d. – 279,7 tūkst. Eur).

23. Lyginant su 2023 m. gruodžio 31 d., iš viso mokėtinos sumos padidėjo 205,4 tūkst. Eur. Paprastųjų išlaidų įsiskolinimas, palyginus su įsiskolinimu metų pradžioje, sumažėjo 11,3 tūkst. Eur. Ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidų įsiskolinimas sumažėjo 96,1 tūkst. Eur. Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidų įsiskolinimas padidėjo 312,8 tūkst. Eur.

24. Savivaldybė 2024 metais prisiėmė įsipareigojimų pagal kreditavimo sutartis 614,1 tūkst. Eur, grąžino pagal kreditavimo sutartis 301,4 tūkst. Eur paskolų. Skolinių įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2614,5 tūkst. Eur.

Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų 2024 m. gruodžio 31 d. – 566,0 tūkst. Eur (2023 m. gruodžio 31 d. – 450,7 tūkst. Eur).

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

25. Pagal Biudžeto sandaros įstatymą¹⁵ asignavimų valdytojai privalo programoms vykdyti skirtas lėšas naudoti pagal jų paskirtį teisėtai, ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai, o pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą¹⁶ – 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 juo.¹⁷ Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarka nustatyta įstatymuose, Vyriausybės nutarimuose, Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁸ patvirtintame Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo tvarkos apraše (toliau – Tvarkos aprašas), kituose Savivaldybės tarybos sprendimuose.

Savivaldybei priklausančią turtą kitos savivaldybės institucijos, įstaigos, organizacijos ir įmonės valdo, naudoja ir disponuoja pagal panaudos sutartis arba 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 aktų, reglamentuojančių disponavimą savivaldybės turtu, nustatytais atvejais ir būdais.

2.2.1. Nustatyti neatitikimai patikėjimo teise perduodant turtą subjektams

26. Savivaldybės valdomą turtą 2024 metais perduodant patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti juo subjektams, Savivaldybės tarybos sprendimo projektuose nenurodoma Tvarkos aprašo 11 p.¹⁹ reglamentuota informacija apie turto įsigijimo ir likutinę vertę. 2024 metais Savivaldybės tarybos sprendimais turtas subjektams 19 nustatytų atvejų²⁰ perduotas patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti neperduodant turto įsigijimo ir likutinių verčių. Pastebime, kad ši praktika buvo taikoma ir ankstesniais metais, kas didina riziką, kad turto patikėtinis jam perduotą turtą apskaito neteisinga verte ir neteisingai apskaičiuoja jo nusidėvėjimą. Audito metu buvo nustatyti neatitikimai perduodant ir apskaitant pagal patikėjimo sutartis gautą turtą VšĮ PSPC.

27. Savivaldybės administracija 2023-11-28 turto patikėjimo sutartimi Nr. S-147 perdavė VšĮ PSPC 2 turto vienetų, kurių unikalūs numeriai yra 4400-1492-8977:5265 (bendras plotas – 263,12 kv. m) ir 4400-1492-9109:5267 (193,83 kv. m). Patikrinus Nekilnojamojo turto registre adresu Vytauto g. 45, Kazlų Rūda įregistruoto turto duomenis (registro Nr. 70/9384) nustatyta, kad šiame registre nėra įregistruoto pagal minėtą turto patikėjimo sutartį perduoto turto.

28. VšĮ PSPC perduodant turtą Savivaldybės tarybos 2023-05-29 sprendime Nr. TS-114 (pakeitimas - 2023-10-30 TS-208) nebuvo nurodyta Tvarkos aprašo 11 p. reglamentuota informacija apie

¹⁵ Biudžeto sandaros įstatymo Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais) 4 str. 1 d. 6 p..

¹⁶ Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo Nr. VIII-729 pakeitimo įstatymo 9 str.

¹⁷ Vietos savivaldos įstatymo 6 straipsnio 3 punktas (Valstybės žinios, 1994-07-20, Nr. 55-1049).

¹⁸ 2021-05-31 Nr. TS-135 „Dėl Kazlų Rūdos savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

¹⁹ 11. Savivaldybės tarybos sprendimo projekte nurodoma: 11.1. perduodant nekilnojamąjį turtą: subjektas, igaliotas sudaryti turto patikėjimo sutartį (jei sudaroma patikėjimo sutartis), perduodamo nekilnojamojo turto pavadinimas ir adresas, unikalūs numeris, plotas (jeigu toks yra) arba kiti šiam turtui būdingi geometriniai parametrai, atsižvelgiant į šio turto naudojimo paskirtį, įsigijimo vertę ir likutinę vertę.

²⁰ 2024-02-12 Nr. TS-16; 2024-02-13 Nr. TS-19; 2024-02-12 Nr. TS-20; 2024-03-25 Nr. TS-59; 2024-05-03 Nr. TS-93; 2024-05-27 Nr. TS-108; 2024-06-27 Nr. TS-121; 2024-06-27 Nr. TS-122; 2024-08-26 Nr. TS-152; 2024-09-30 Nr. 172; 2024-09-30 Nr. TS-173; 2024-09-30 Nr. 174; 2024-09-30 Nr. TS-175; 2024-10-28 Nr. TS-185; 2024-10-28 Nr. TS-186; 2024-10-28 Nr. TS-187; 2024-10-28 Nr. TS-188; 2024-12-16 Nr. TS-240.

turto įsigijimo ir likutinės vertės. Patikėjimo teise perduodamo valdyti turto vertės taip pat nebuvo perduotos ir 2023-11-28 turto patikėjimo sutartimi Nr. S-147. Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracijoje likutinės turto vertės prieš turto perdavimą ir Įstaigoje turto vertės eksploatacijos pradžioje reikšmingai skiriasi:

28.1. Savivaldybės administracijos apskaitoje turto – negyvenamųjų patalpų (un. Nr. 5196-1001-1019) likutinė vertė prieš turto perdavimą – 79779,13 Eur, VšĮ PSPC turto vertė eksploatacijos pradžioje – 62059,33 Eur. Patikėjimo sutartis sudaryta 2023-11-28, VšĮ PSPC turto apskaitos registruose atvaizduota, kad turtas naudojamas (eksplloatuojamas) nuo 2020-09-01;

28.2. Savivaldybės administracijos apskaitoje turto – negyvenamųjų patalpų (un. Nr. 5196-1001-1026) likutinė vertė prieš turto perdavimą – 215120,52 Eur, VšĮ PSPC turto vertė eksploatacijos pradžioje – 206751,80 Eur. Patikėjimo sutartis sudaryta 2023-11-28, VšĮ PSPC turto apskaitos registruose atvaizduota, kad turtas naudojamas (eksplloatuojamas) nuo 2021-02-01;

28.3. Savivaldybės administracijos apskaitoje turto – negyvenamųjų patalpų (un. Nr. 5196-1001-1026) likutinė vertė prieš turto perdavimą – 41490,00 Eur, VšĮ PSPC turto vertė eksploatacijos pradžioje – 33522,84 Eur. Patikėjimo sutartis sudaryta 2023-11-28, VšĮ PSPC turto apskaitos registruose atvaizduota, kad turtas naudojamas (eksplloatuojamas) nuo 2024-11-01;

28.4. Savivaldybės administracijos apskaitoje turto – negyvenamųjų patalpų (un. Nr. 4400-1492-8977:5265) likutinė vertė prieš turto perdavimą – 6275,71 Eur, VšĮ PSPC turto vertė eksploatacijos pradžioje – 5090,92 Eur. Patikėjimo sutartis sudaryta 2023-11-28, VšĮ PSPC turto apskaitos registruose atvaizduota, kad turtas naudojamas (eksplloatuojamas) nuo 2024-10-01;

28.5. Savivaldybės administracijos apskaitoje turto – negyvenamųjų patalpų (un. Nr. 4400-1492-9109:5267) likutinė vertė prieš turto perdavimą – 4618,30 Eur, VšĮ PSPC turto vertė eksploatacijos pradžioje – 2569,31 Eur. Patikėjimo sutartis sudaryta 2023-11-28, VšĮ PSPC turto apskaitos registruose atvaizduota, kad turtas naudojamas (eksplloatuojamas) nuo 2020-09-01;

28.6. 2023-11-28 patikėjimo sutartyje Nr. S-147 turto perdavimo aktas kaip sutarties priedas nenurodytas, audito metu nebuvo pateiktas.

29. VšĮ PSPC centrui perduodant turtą Savivaldybės tarybos 2024-11-28 sprendime Nr. TS-187 nebuvo nurodyta Tvarkos aprašo 11 p. reglamentuota informacija apie turto įsigijimo ir likutinės vertės. Patikėjimo teise perduodamo valdyti turto vertės taip pat nebuvo perduotos ir 2024-11-07 turto patikėjimo sutartimi Nr. S-618. Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracijoje likutinės turto vertės prieš turto perdavimą ir VšĮ PSPC turto vertės eksploatacijos pradžioje skiriasi: Savivaldybės administracijos apskaitoje turto – negyvenamųjų patalpų (un. Nr. 5196-1001-1026) likutinė vertė prieš turto perdavimą – 4440,72 Eur, VšĮ PSPC turto vertė eksploatacijos pradžioje – 3779,01 Eur. Patikėjimo sutartis sudaryta 2024-11-07, VšĮ PSPC turto apskaitos registruose atvaizduota, kad turtas naudojamas (eksplloatuojamas) nuo 2023-08-01.

30. VšĮ PSPC turto sąraše apskaitomas turtas - Kazlų Rūdos PSPC pastato 3 aukštas (Rentgeno patalpos), inv. Nr. 1251352, turto likutinė vertė – 11468,00 Eur. Pagal audito metu surinktą informaciją, patikėjimo sutartimi VšĮ PSPC šis turtas pagal sutartį perduotas nebuvo. VšĮ PSPC turto apskaitos registruose atvaizduota, kad turtas naudojamas (eksplloatuojamas) nuo 2020-09-01.

2.2.2. Savivaldybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimas Savivaldybės valdomose įmonėse turi trūkumų

31. Nesivadovaujama Vyriausybės 2007-06-06 nutarimo Nr. 567 (su pakeitimais) 3.1 p. rekomendacija nustatyti Savivaldybės valdomų bendrovių strategijų sudarymo, atnaujinimo ir jų įgyvendinimo gairės.

32. Nesivadovaujama Vyriausybės 2007-06-06 nutarimu Nr. 567 patvirtinto Savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo savivaldybių valdomose įmonėse ir savivaldybių valdomų įmonių

veiklos skaidrumo užtikrinimo tvarkos aprašo 8.3 p.²¹ nuostata dėl vidaus kontrolės sistemai taikomų reikalavimų užtikrinimo Savivaldybės valdomoje įmonėje. Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės vykdomoji institucija nėra nustačiusi vidaus kontrolės sistemos, kuri padėtų užtikrinti savivaldybės valdomos įmonės veiklos teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą, rezultatyvumą ir skaidrumą, strategijos ir veiklos planų įgyvendinimą, turto apsaugą, informacijos ir ataskaitų patikimumą ir išsamumą, sutartinių ir kitų įsipareigojimų tretiesiems asmenims laikymąsi ir visų su tuo susijusių rizikos veiksnių valdymą.

33. Nesivadovaujama Vyriausybės nutarimo Nr. 1341 3 p. rekomendacija savivaldybėms, nustatant savivaldybės valdomų įmonių vadovų darbo užmokesčio nustatymo tvarką, vadovautis šio nutarimo 1.1–1.6 papunkčių²² nuostatomis. Nėra patvirtinta savivaldybės valdomų įmonių vadovų darbo užmokesčio nustatymo tvarka.

2.2.3. Ne visais atvejais lėšos, skirtos priemonoms ir priedams, panaudotos teisėtai, efektyviai ir ekonomiškai

34. Nustatėme atvejų, kai priemonos, priedai ir premijos buvo skirti pažeidžiant Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo, Viešųjų įstaigų, kurių savininkė ar dalininkė, turinti daugiau negu pusę balsų visuotiniame dalininkų susirinkime, yra valstybė ar savivaldybė, vadovų ir darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo, Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo, Įstaigų darbo apmokėjimo sistemų (toliau – DAS) nuostatas:

34.1. *Kazio Griniaus gimnazijos direktoriaus įsakymu²³ buvo skirtos priemonos „už reikšmingą ir svarų indėlį į gimnazijos veiklą ir gerus veiklos rezultatus“ vadovaujantis DAS 76.2 papunkčiu, kuris reglamentuoja priemonų nustatymą už papildomą darbo krūvį, kai yra padidėjęs darbų mastas atliekant pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas, ar už papildomų darbų, nenustatytų pareigybės aprašyme ir suformuluotų raštu, vykdymą.*

Siame įsakyme nurodyti priemonų skyrimo teisiniai pagrindai nėra numatyti įsakyme nurodytame DAS 76.2 papunktyje. Įstaiga pateiktame paaiškinime²⁴ nurodė, kad „dėl techninės klaidos buvo nurodytas netinkamas Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašo papunktis“, ir šiuo įsakymu skirtos piniginės išmokos turėtų būti traktuojamos kaip vienkartinės piniginės išmokos pagal DAS 77 p.

Esant nurodytoms aplinkybėms negalime patvirtinti, kad lėšos 26785,00 Eur²⁵ priemonoms ir 474,09 Eur darbdavio socialinio draudimo įmokoms panaudotos efektyviai, ekonomiškai (racionaliai) ir teisėtai. Taip pat pastebime, kad įsakymo panaudoti biudžeto lėšas priemonų išmokėjimui pasirašymas 2024-12-31, t. y. paskutinę kalendorinių metų dieną, po vadovo darbo valandų, rodo skubą dėl lėšų panaudojimo;

²¹ 8.3. Savivaldybės vykdomoji institucija siekia, kad savivaldybės valdomose įmonėse, vadovaujantis vidaus kontrolei taikomais reikalavimais, nustatytas Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme, būtų nustatyta veiksminga vidaus kontrolės sistema, kuri padėtų užtikrinti savivaldybės valdomos įmonės veiklos teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą, rezultatyvumą ir skaidrumą, strategijos ir veiklos planų įgyvendinimą, turto apsaugą, informacijos ir ataskaitų patikimumą ir išsamumą, sutartinių ir kitų įsipareigojimų tretiesiems asmenims laikymąsi ir visų su tuo susijusių rizikos veiksnių valdymą.

²² 1.1. valstybės įmonių vadovų darbo užmokestį sudaro pareiginė alga, kintamoji dalis ir premija; 1.2. pareiginė alga nustatoma koeficientais, atsižvelgiant į valstybės įmonės kategoriją (pagal priedą). Pareiginė alga apskaičiuojama, pareiginės algos koeficientą padauginus iš pareiginės algos (atlyginimo) bazinio dydžio, nustatyto Lietuvos Respublikos pareiginės algos (atlyginimo) bazinio dydžio nustatymo ir asignavimų darbo užmokesčiui perskaičiavimo įstatyme. Valstybės įmonės vadovo pareiginės algos koeficiento dydį nustato valstybės įmonės savininko teisės ir pareigas įgyvendinanti institucija; 1.3. kintamoji dalis priklauso nuo valstybės įmonės vadovui nustatytų veiklos rodiklių, susijusių su valstybės įmonės tikslų įgyvendinimu ir (arba) valstybės įmonės vadovui numatytų uždavinių, susijusių su valstybės įmonės vidaus administravimu, įvykdymu. Veiklos rodikliai, susiję su valstybės įmonės tikslais, nustatomi pagal Valstybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo VII–VIII skyrių nuostatas. Konkrečius veiklos rodiklius valstybės įmonės vadovui nustato valstybės įmonės savininko teisės ir pareigas įgyvendinanti institucija arba pagal kompetenciją valstybės įmonės valdyba. Kintamosios dalies už veiklos rodiklių įgyvendinimą dydį valstybės įmonės vadovui nustato valstybės įmonės savininko teisės ir pareigas įgyvendinanti institucija. Kintamoji dalis išmokama vieną kartą pasibaigus finansiniams metams ir patvirtinus finansinių ataskaitų rinkinius, atsižvelgus į praėjusių finansinių metų veiklos rodiklių įvykdymą. Kintamoji dalis negali viršyti 30 procentų valstybės įmonės vadovui praėjusiais finansiniais metais išmokėtos pareiginės algos; 1.4. pirmaisiais veiklos metais įsteigtos naujos valstybės įmonės kategorija ir vadovo pareiginė alga nustatoma pagal prognozuojamą šio nutarimo 1.5 papunktyje nurodytą valstybės įmonės dydį. Naujai priimtam valstybės įmonės vadovui veiklos rodikliai nustatomi vadovaujantis šio nutarimo 1.3 papunkčiu; 1.5. valstybės įmonės pagal Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatyme nurodytus rodiklius skirstomos į tris kategorijas: 1.5.1. I kategorija – didelės įmonės; 1.5.2. II kategorija – vidutinės įmonės; 1.5.3. III kategorija – mažos ir labai mažos įmonės; 1.6. valstybės įmonės savininko teisės ir pareigas įgyvendinanti institucija už išskirtinį valstybės įmonės vadovo indėlį įgyvendinant valstybės įmonės tikslus arba pasiektus išskirtinius rezultatus, pasibaigus finansiniams metams ir patvirtinus finansinių ataskaitų rinkinius, valstybės įmonės vadovui iš valstybės įmonės pelno arba iš sutaupyto lėšų, skirtų darbo užmokesčiui, gali skirti premiją, kurios dydis negali viršyti jo 4 pareiginės algos dydžių.

²³ 2024-12-31 Nr. DK-1119.

²⁴ Kazio Griniaus gimnazijos 2025-05-08 raštas Nr. SD-232.

²⁵ iš mokymo lėšų (bendrasis ugdymas) – 15 270,30 Eur; iš mokymo lėšų (neformalusis ugdymas) – 2 341,70 Eur; iš Savivaldybės biudžeto lėšų – 9173,00 Eur.

34.2. Kazio Griniaus gimnazijos gimnazijoje 4 audito metu nustatytais atvejais su darbuotojais nutraukiant darbo sutartis, įsakymų²⁶ 2.1 p. skirta „80 proc. vieno mėnesio išeitinės išmokos dydžio premija už gerus darbo veiklos rezultatus (įgijus teisę gauti socialinio draudimo senatvės pensiją)“; 2.2 p. – 2 vidutinio darbo užmokesčio dydžio išeitinė išmoka. DAS nėra numatyti įsakymų 2.1 p. nurodyti premijų skyrimo pagrindai.

Istaiga pateikė paaiškinimą²⁷ dėl nurodytais įsakymais skirtų 80 proc. vieno mėnesio išeitinės išmokos dydžio premijų. Pastebime, kad paaiškinime Istaigos nurodyti teisės aktai neregamentuoja premijų skyrimo ir jų dydžio nustatymo šiuose įsakymuose nurodytais pagrindais, DAS taip pat nėra numatyti šie premijų skyrimo pagrindai ir dydžiai, todėl negalime patvirtinti, kad lėšos 7021,06 Eur premijoms ir 124,27 Eur darbdavio socialinio draudimo įmokoms panaudotos efektyviai, ekonomiškai (racionaliai) ir teisėtai.

Pastebime, kad šių priimtų sprendimų laikotarpiu aktualios DAS redakcijos²⁸ 51.1 ir 51.2 p. buvo nustatyta, kad premijos DAS nustatytais galimais skirti atvejais gali būti skiriamos tik iki 50 proc. pareiginės pastoviosios dalies dydžio;

34.3. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais²⁹ buvo nustatyta 43 proc. pareiginės algos priemokos per mėnesį už papildomą darbo krūvį, kai yra padidėjęs darbų mastas, atliekant pareigybes aprašyme nustatytas funkcijas <...>, tuo pažeidžiant Savivaldybės administracijos darbo apmokėjimo sistemos³⁰ 18 p.³¹ nuostatas, todėl negalime patvirtinti 647,90 Eur priemokoms ir 11,47 Eur darbdavio socialinio draudimo įmokoms lėšų panaudojimo efektyvumo, ekonomiškumo (racionalumo) ir teisėtumo;

34.4. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais³² pavesta atlikti „pareigybes aprašyme nenumatytas funkcijas: koordinuoti ir administruoti neformalųjį vaikų švietimą (vykdyti lėšų skyrimo ir naudojimo įgyvendinimo priežiūrą, rengti sutartis ir vykdyti jų įgyvendinimo stebėseną, užtikrinti tinkamą lėšų panaudojimą neformaliajam vaikų švietimui)“, nustatyta 220,00 Eur priemoka/mėn. Pagal pareigybei priskirtą specializaciją su kontrolės ir priežiūros veikla funkcijos nustatytos pareigybes aprašyme 10-12 p.³³, su vykdomų veiklų stebėseną susijusios funkcijos nustatytos pareigybes aprašyme 14-17 p.³⁴ Dėl nurodytų aplinkybių negalime patvirtinti 660,00 Eur priemokoms ir 11,68 Eur darbdavio socialinio draudimo įmokoms lėšų panaudojimo efektyvumo, ekonomiškumo (racionalumo) ir teisėtumo;

34.5. VšĮ PSPC direktorius įsakymais³⁵ gydomojo masažo specialistams buvo nustatyti 70 procentų priedai nuo kas mėnesį gautų pajamų už mokamas gydomojo masažo ir hidroterapijos paslaugas. DAS nustatytas baigtinis sąrašas atvejų, kuriais darbuotojams gali būti nustatyti priedai, priemokos. Pajamų, gautų už suteiktas mokamas paslaugas, panaudojimas nei kaip kintamoji darbo užmokesčio dalis, nei kaip pagrindas skirti priedą/priemoką, nenumatytas, todėl šiems įsakymams pasirašyti Istaigos direktorius neturėjo teisinio pagrindo. Esant nurodytoms aplinkybėms, lėšos 14496,31 Eur priedams ir nuo jų 256,58 Eur darbdavio socialinio draudimo įmokoms panaudotos neteisėtai, tuo padarant 14752,89 Eur žalą Istaigai;

34.6. VšĮ PSPC pagal atskirus mėnesius priskaičiuotų visų piniginių priedų/priemokų suma 66 atvejais viršijo maksimalią Įstatymu nustatytą 80,0 proc. pareiginės algos dydžio ribą. Atskirais atvejais priedų/priemokų suma sudarė 145,1; 146,2; 167,2 proc. darbuotojams nustatytos pareiginės algos. Priskaitytų priemokų pagal atskirus mėnesius suma, viršijanti 80 proc. ribą, 2024 metais sudarė 18327,40 Eur ir nuo jų – 324,39 Eur darbdavio socialinio draudimo įmokų, tuo pažeidžiant Įstatymo 3 str. 5 d. nuostatas ir padarant žalą Istaigai;

34.7. VšĮ PSPC 9 nustatytais atvejais įsakymais³⁶ buvo nustatytos priemokos už papildomus darbus, tačiau darbai nustatyta tvarka pavesti nebuvo, nebuvo nustatyta, kada jie turi būti atliekami, darbo sutartyse nebuvo susitarta dėl papildomų darbų ar funkcijų atlikimo, darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose neatvaizduotas papildomų darbų atlikimo laikas. Dėl nurodytų dalykų negalėjome įsitikinti, kad darbai, už kuriuos buvo nustatytos priemokos, nepriklausė darbuotojams atlikti pagal pareigybes aprašyme nustatytas funkcijas, ir, kad tikrai jie buvo atlikti. Todėl negalime patvirtinti 10812,42 Eur

²⁶ 2024-08-30 Nr. DK-644, 2024-08-30 Nr. DK-625, 2024-08-30 Nr. DK-624, 2024-11-25 Nr. DK-929.

²⁷ Kazio Griniaus gimnazijos 2025-05-08 raštas Nr. SD-232.

²⁸ Patvirtinta Kazio Griniaus gimnazijos direktoriaus 2021-11-04 įsakymu Nr. V-229, galiojo iki 2024-09-01 (įskaitytinai).

²⁹ 2024-07-25 Nr. KP-338, 2024-07-25 Nr. KP-340.

³⁰ Patvirtinta Savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-02-29 įsakymu Nr. VK-22.

³¹ 18. Kiekviena Aprašo 16.1–16.3 papunkčiuose nurodyta priemoka negali būti mažesnė kaip 10 procentų pareiginės algos (išimtis Aprašo 16.1.1 papunktis), bet ne didesnė nei 40 procentų. Nustatomų priemokų sumos dydis negali viršyti 80 procentų pareiginės algos.

³² 2024-01-25 Nr. KP-72, 2024-01-30 Nr. KP-84 ir 2024-08-28 Nr. KP-378.

³³ 10. Atlieka priežiūros ir (ar) kontrolės veiklas arba prirėkus koordinuoja priežiūros ir (ar) kontrolės veiklų atlikimą.

³⁴ 11. Planuoja priežiūros ir (ar) kontrolės veiklas arba prirėkus koordinuoja priežiūros ir (ar) kontrolės veiklų planavimą.

³⁵ 12. Rengia ir teikia informaciją su priežiūra ir (ar) kontrole susijusiais sudėtingais klausimais arba prirėkus koordinuoja informacijos su priežiūra ir (ar) kontrole susijusiais sudėtingais klausimais rengimą ir teikimą.

³⁶ 14. Apdoroja su stebėseną ir (ar) analize susijusią informaciją arba prirėkus koordinuoja susijusios informacijos apdorojimą.

³⁷ 15. Rengia ir teikia informaciją su stebėseną ir (ar) analize susijusiais sudėtingais klausimais arba prirėkus koordinuoja informacijos su stebėseną ir (ar) analize susijusiais sudėtingais klausimais rengimą ir teikimą.

³⁸ 16. Rengia ir teikia pasiūlymus su stebėseną ir (ar) analize susijusiais klausimais.

³⁹ 17. Rengia teisės aktų projektus ir kitus susijusius dokumentus dėl stebėsenos ir (ar) analizės vykdymo arba prirėkus koordinuoja teisės aktų projektų ir kitų susijusių dokumentų dėl stebėsenos ir (ar) analizės rengimą.

⁴⁰ 2024-01-02 Nr. P-8, 2024-01-29 Nr. P-42, 2024-02-29 Nr. P-72, 2024-10-01 Nr. P-397.

⁴¹ 2024-01-02 Nr. P-5, 2024-01-02 Nr. P-9, 2024-01-02 Nr. P-13, 2024-01-31 Nr. P-43, 2024-01-31 Nr. P-44, 2024-01-31 Nr. P-45, 2024-03-29 Nr. P-119, 2024-10-01 Nr. P-394, 2024-10-01 Nr. P-396.

priemokoms ir 191,18 Eur darbdavio socialinio draudimo įmokoms lėšų panaudojimo efektyvumo, ekonomiškumo (racionalumo) ir teisėtumo;

34.8. VšĮ PSPC darbuotojams priskaičiuoti priedai už skatinamųjų paslaugų ir profilaktinių programų vykdymą Įstaigoje „traktuojami“ kaip darbuotojams nustatyta pareiginės algos kintamoji dalis. DAS 14.1 p. nustatyta, kad už skatinamųjų paslaugų ir profilaktinių programų vykdymą kintamoji dalis nustatoma individualiai pagal atskirą įsakymą.

Įstaigoje teisės aktų nustatyta tvarka pareiginės algos kintamoji dalis nenustatyta, dėl kintamosios dalies su darbuotojais sudarytose darbo sutartyse teisės aktų nustatyta tvarka sulygta nebuvo, priedai už skatinamąsias paslaugas buvo priskaičiuoti be oficialaus raštiško nurodymo – įstaigos vadovo įsakymo, užregistruoto dokumentų registre ir turinčio registracijos datą ir numerį bei įtrauktą į įstaigos dokumentų apskaitą. Dėl anksčiau nurodytų dalykų negalime patvirtinti 123174,90 Eur priemokoms ir 2180,20 Eur darbdavio socialinio draudimo įmokoms lėšų panaudojimo efektyvumo, ekonomiškumo (racionalumo) teisėtumo;

34.9. VšĮ PSPC 2024 m. gegužės-gruodžio mėnesiais buvo priskaičiuota 12843,30 Eur priemonų „už papildomai aptarnaujamus pacientus“ be oficialaus raštiško nurodymo – įstaigos vadovo įsakymo, užregistruoto dokumentų registre ir turinčio registracijos datą ir numerį bei įtrauktą į įstaigos dokumentų apskaitą, todėl negalime patvirtinti 12679,30 Eur priemokoms ir 224,42 Eur darbdavio socialinio draudimo įmokoms lėšų panaudojimo efektyvumo, ekonomiškumo (racionalumo) ir teisėtumo;

34.10. VšĮ PSPC nustatytais atvejais įsakymais³⁷ priedai/priemokos skirtos už funkcijas, kurios nustatytos pareigybės aprašyme, yra privalomos ir pagal medicinos normą, todėl negalime patvirtinti 2055,98 Eur priemokoms ir 36,39 Eur darbdavio socialinio draudimo įmokoms lėšų panaudojimo efektyvumo, ekonomiškumo (racionalumo) ir teisėtumo;

34.11. VšĮ PSPC medicinos registratoriui įsakymais³⁸ nustatytos priemonos už pavedamus papildomus darbus (registruoti pacientus reabilitacijos procedūroms). Medicinos registratoriaus pareigybės aprašymo paskirtis – registruoti pacientus, atvykusius į Įstaigą ar telefonu. Todėl įsakymu pavedamas darbas nėra papildomas, tai nėra kitas darbas, nes ši funkcija jau yra numatyta pareigybės aprašyme. Dėl nurodytų dalykų negalime patvirtinti 2587,26 Eur priemokoms ir 49,34 Eur darbdavio socialinio draudimo įmokoms lėšų panaudojimo efektyvumo, ekonomiškumo (racionalumo) ir teisėtumo;

34.12. VšĮ PSPC buvo pasirašyti 9 įsakymai, kuriais gydytojams ir bendrosios praktikos slaugytojams „už kiekvieną papildomai priimtą pacientą, kuris yra prirašytas prie kito šeimos gydytojo, tačiau jam paslauga buvo suteikta tą pačią dieną, mokėti <...> eurų priemoną (pagal direktoriaus patvirtintą sąrašą priimta <...> pacientai).“ Įsakymų pasirašymo dieną įsakymuose nurodant, kad priemoną skirta už būsimu laikotarpiu jau „aptarnautus“ pacientus, nebuvo užtikrinamas priimtų sprendimų pagrįstumas ir logiškumas. Negalime patvirtinti 472,80 Eur priemokoms ir 8,37 Eur darbdavio socialinio draudimo įmokoms lėšų panaudojimo efektyvumo ir ekonomiškumo (racionalumo), priimtų sprendimų pagrįstumo ir teisėtumo;

34.13. VšĮ PSPC Įstaigos direktorius nėra priėmęs rašytinių sprendimų dėl bendrosios praktikos slaugytojų priskyrimo gydytojų kabinetams (gydytojams), todėl nėra aišku, su kuriuo gydytoju dirbant bendrosios praktikos slaugytojui yra skaičiuojama pareiginė alga. Įstaigos direktoriaus įsakymais buvo nustatytos priemonos, įsakymuose nurodant, kad skiriama už darbą „su kitais gydytojais“, pavaduojant atostogaujančius ar sergančius bendrosios praktikos slaugytojus. Įstaigoje nėra patikimos informacijos, su kuriuo gydytoju dirbant yra mokama pareiginė alga, todėl nėra aišku, ar darbas, už kurį nustatyti priedai, nėra apmokamas jau nustatyta pareigine alga už pareigybei pavestas funkcijas. Dėl netinkamai organizuojamo bendrosios praktikos slaugytojų darbo, 17 priemonų nustatymo atvejų negalime patvirtinti 8555,59 Eur priemokoms ir 151,43 Eur darbdavio socialinio draudimo įmokoms lėšų panaudojimo efektyvumo, ekonomiškumo (racionalumo) ir teisėtumo.

2.2.4. VšĮ PSPC viešųjų pirkimų organizavime ir vykdyme nustatyti reikšmingi pažeidimai

35. Nustatyti reikšmingi pažeidimai VšĮ PSPC organizuojant ir vykdančiam viešuosius pirkimus 2024 metais, nurodyti 2024-08-22 audito ataskaitoje Nr. SĮ-6 „VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro 2022-2024 m. viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo auditas“³⁹ ir raštais (6 priedas).

3. NEĮGYVENDINTOS ANKSTESNIŲ AUDITŲ METU TEIKTOS REKOMENDACIJOS

3.1. Neįgyvendintos rekomendacijos, kurios įtakojo 2024 metų turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir efektyvumą

Savivaldybės administracijoje:

36. 2024 metais nustatyta tvarka nebuvo patvirtinta ilgalaikė Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo strategija. Rekomendacija teikta 2020 m. gegužės 14 d. audito ataskaitoje Nr. SĮ-5. Pagal

³⁷ 2024-01-02 Nr. P-2 2024-01-02 Nr. P-10, 2024-01-02 Nr. P-16.

³⁸ 2024-01-31 Nr. P-45, 2024-04-30 Nr. P-172, 2024-10-31 Nr. P-438.

³⁹ Audito ataskaita publikuojama: <https://www.kazluruda.lt/doclib/o6ekvgllmucf3jgg9br2aaz426gy2n4>.

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. Kazlų Rūdos savivaldybės nekilnojamojo turto strategija buvo patvirtinta 2025-02-17 sprendimu Nr. TS-1.

37. Nėra patvirtintas Savivaldybės teritorijoje esančių parkų, skverų ir želdynų sąrašas.

38. Vis dar neatliktas visų vietinės reikšmės kelių inventorizavimas ir teisinė registracija.

39. Vis dar nesuformuoti visi žemės sklypai, reikalingi savivaldybės nekilnojamojo turto eksploatavimui ir esantys po parkais, skverais, vietinės reikšmės keliais.

40. Nėra priimtas sprendimas dėl nekilnojamojo turto adresu J. Basanavičiaus g. 14-12, Kazlų Rūda. Rekomendacija teikta 2020 m. gegužės 14 d. audito ataskaitoje Nr. SI-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.

VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centre:

41. Įstaiga neužtikrina, kad piniginės išmokos būtų skiriamos vadovaujantis teisės aktuose reglamentuota priemokų ir kitų piniginių išmokų skyrimo tvarka.

3.2. Neįgyvendintos rekomendacijos, kurios įtakojo 2024 m. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą

VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centre:

42. Įstaiga neužtikrina, kad Įstaigos buhalterinė apskaita būtų vedama teisės aktų nustatyta tvarka, o finansinės ir kitos ataskaitos būtų sudaromos suvestinio finansinės apskaitos registro - Didžiosios knygos pagrindu.

Įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, raštais (6 priedas) teikėme pastebėjimus ir rekomendacijas dėl apskaitos klaidų taisymo, ataskaitų duomenų tikslinimo, sprendimų dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo užtikrinimo priėmimo ir kitų nustatytų dalykų. Su audituotų subjektų vadovais, apskaitos ir kitais atsakingais darbuotojais aptarėme audito procedūrų rezultatus, įstaigos pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planus – numatomas priemones rekomendacijoms vykdyti ir jų įgyvendinimo terminus. Teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėsena bus atliekama Rekomendacijų įgyvendinimo priemonių planuose nustatytais terminais. Šioje audito ataskaitoje rekomendacijų neteikiame.

Savivaldybės kontrolierė

Inga Pečiulaitienė

PRIEDAI

1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

Savivaldybė – Kazlų Rūdos savivaldybė.

Savivaldybės administracija – Kazlų Rūdos savivaldybės administracija.

Savivaldybės taryba – Kazlų Rūdos savivaldybės taryba.

Savivaldybės išdas – Kazlų Rūdos savivaldybės išdas.

Tarnyba – Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba **VŠĮ** – Viešoji įstaiga.

UAB – Uždaroji akcinė bendrovė.

BĮ – biudžetinė įstaiga

VŠĮ PSPC – VŠĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centras.

Kazio Griniaus gimnazija – BĮ Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazija.

Kultūros centras – BĮ Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centras.

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys – Kazlų Rūdos savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinys.

Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – Kazlų Rūdos savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

Savivaldybės metinė veiklos ataskaita – Kazlų Rūdos savivaldybės 2024 m. veiklos ataskaita.

Kontroliuojantysis viešojo sektoriaus subjektas – viešojo sektoriaus subjektas, kuriam pavaldūs ar atskaitingi kiti viešojo sektoriaus subjektai arba kuris daro kitiems viešojo arba privataus sektoriaus subjektams lemiamą poveikį. Savivaldybėse savivaldybės įstaigų kontroliuojančiuoju viešojo sektoriaus subjektu šio įstatymo taikymo tikslu laikoma savivaldybės administracija.⁴⁰

Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai – savivaldybės biudžetinės įstaigos, šių įstaigų kontroliuojami pelno nesiekiantys juridiniai asmenys ir šių juridinių asmenų kontroliuojami pelno nesiekiantys juridiniai asmenys, savivaldybės išdas, savivaldybės tarybos sprendimu įsteigtas išteklių fondas.⁴¹

Viešojo sektoriaus subjektų grupės ataskaitų rinkinys – viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų ir valstybės kontroliuojamų pelno siekiančių subjektų arba savivaldybės kontroliuojamų pelno siekiančių subjektų ataskaitų rinkiniai, kurių duomenys konsoliduoti į vieną ataskaitų rinkinį ir teikiami kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinys.⁴²

Metinė veiklos ataskaita – ataskaita, kurioje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą.⁴³

Metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami finansiniai duomenys apie viešojo sektoriaus subjekto ar viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus.⁴⁴

Metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami išlaidų sąmatos vykdymo duomenys.⁴⁵

Asignavimai – valstybės biudžete arba savivaldybės biudžete patvirtinta planuojamų išlaidų suma, kurią asignavimų valdytojas turi teisę biudžetiniais metais gauti iš valstybės biudžeto arba savivaldybės biudžeto

⁴⁰ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas (Valstybės žinios, 2007-07-12, Nr. 77-3046 su pakeitimais), 2 str. 7 d.

⁴¹ Ten pat, 2 str. 13 d.

⁴² Ten pat, 2 str. 29 d.

⁴³ Ten pat, 6 str. 1 d. 1 p.

⁴⁴ Ten pat, 6 str. 1 d. 2 p.

⁴⁵ Ten pat, 6 str. 1 d. 3 p.

numatytų lėšų, pateikęs paraišką valstybės išdą valdančiai Lietuvos Respublikos finansų ministerijai arba savivaldybės administracijai, ir panaudoti programoms finansuoti⁴⁶.

Savivaldybės biudžetas – savivaldybės tarybos tvirtinamas savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams⁴⁷.

Savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojai – savivaldybių administracijos ir (ar) jų struktūriniai padaliniai bei savivaldybių biudžetinės įstaigos, nurodyti savivaldybės tarybos patvirtintame savivaldybės biudžete⁴⁸.

⁴⁶ Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2012 10 16 įstatymo Nr. XI-2274 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 3 d.

⁴⁷ Ten pat, 2 str. 11 d.

⁴⁸ Ten pat, 3 str. 2 d.

Audito apimtis ir metodai

Audituojas Kazlų Rūdos savivaldybės 2024 m. metinių ataskaitų rinkinys:

- ✓ 2024 metų Kazlų Rūdos savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys:
 - Finansinės būklės ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis ;
 - Pinigų srautų ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d.;
 - Kazlų Rūdos savivaldybės 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas ir jo priedai.
- ✓ 2024 metų Kazlų Rūdos savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:
 - 1 priedas. Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita.
 - 2 priedas. Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita.
 - Kazlų Rūdos savivaldybės 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.
- ✓ 2024 metų Kazlų Rūdos savivaldybės veiklos ataskaita.

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

- Mokėtinų sumų 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita.
- Skolinių įsipareigojimų 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita.

Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas pateiktas 2 priede.

Auditui taikytas reikšmingumas

Remiantis pasirinktais kriterijais:

- reikšmingu dalyku Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje laikomas iškraipymas (ar visuma), viršijanti 1,6 proc. nuo 49250,3 tūkst. Eur, tai sudaro 788,0 tūkst. Eur;
- reikšmingu dalyku Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje laikomas iškraipymas (ar visuma) viršijanti 1,6 proc. nuo 24491,2 tūkst. Eur, tai sudaro 391,9 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 įrodymai gauti taikant perskaičiavimo (matematinio tikslumo patikrinimas), tikrinimo (dokumentų, turto ir kt.), stebėjimo (procesų, procedūrų ir kt.), paklausimo (klausimų pateikimą ir atsakymų į juos gavimą), analitinės (tam tikrų duomenų analizė) ir kitas audito procedūras.

Auditas atliktas:

- ✓ pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁴⁹, kurie apima tarptautinius audito standartus (TAS)⁵⁰;
- ✓ 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.

⁴⁹ 2000–2899-iejį TAAIS „Finansinio audito standartai“, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>.

⁵⁰ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų (iki 2017-02-28) ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (nuo 2017-03-01) išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas>.

Audito apimties apribojimai

VšĮ PSPC nepateikė suvestinio apskaitos registro – Didžioji knyga, kurios pagrindu turėjo būti sudarytas metinių finansinių ataskaitų rinkinys 2024 m. gruodžio 31 d. Audito metu negalėjome finansinių ataskaitų duomenis sutikrinti su suvestinės finansinės apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenimis, todėl negalėjome patvirtinti Savivaldybės 2024 metų Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinyje esančio Įstaigos finansinių duomenų 2024 m. gruodžio 31 d. teisingumo.

Audito apimtis ir metodai

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudarančios ataskaitos, parengtos pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis (žr. 1 lentelę):

1 lentelė

Eil. Nr.	Ataskaita*	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinei dienai (tūkst. Eur)
1	Finansinės būklės ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis	49250,32
2	Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis Pagrindinės veiklos pajamos: Pagrindinės veiklos sąnaudos:	30984,36 30517,43
3	Pinigų srautų ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis Ataskaitinio laikotarpio grynujų pinigų likutis:	1914,91
4	Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis Grynasis perviršis:	20157,73
5	Savivaldybės 2024 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas ir jo priedai	x

*Informacijos šaltinis: Kazlų Rūdos savivaldybės 2024 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinys.

Audito metu nagrinėjome 12 Savivaldybės BĮ, 3 VšĮ ir Savivaldybės išdo duomenis, pateiktus konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniui sudaryti.

Kontroliuojamų akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių jungtinės finansinės būklės ataskaita (balansas) pateikiama P27 priede.

Audito metu vertiname Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį. Šį rinkinį sudarančios ataskaitos parengtos pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis (žr. 2 lentelę):

2 lentelė

Eil. Nr.	Ataskaita*	Vykdyto duomenys	
		Rodiklis	Suma, tūkst. Eur
1	Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaita 2024 m. gruodžio 31 d. duomenimis (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 1 priedas)	Pajamos (planas/vykdymas):	25582,1/25883,8
2	Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaita 2024 m. gruodžio 31 d. duomenimis (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 1 priedas)	Asignavimai (įskaitant metų pradžios likutį) (planas/vykdymas):	25582,1/24491,2
3	Skolinių įsipareigojimų 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita (valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 10 priedas).	Skoliniai įsipareigojimai: Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų:	2614,5 566,0
4	Mokėtinų sumų ataskaita 2024 m. gruodžio 31 d. (valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas).	Mokėtinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	2882,4
5	Kazlų Rūdos savivaldybės 2024 metų konsoliduoto biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.	-	-

*Informacijos šaltinis: Kazlų Rūdos savivaldybės 2024 m. metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

Savivaldybės administracija ir kitos Savivaldybės BĮ 2024 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 24491,2

tūkst. Eur asignavimų⁵¹, iš jų: 21783,7 tūkst. Eur išlaidoms apmokėti, 2406,1 tūkst. Eur turtui įsigyti, 301,4 tūkst. Eur ilgalaikėms paskoloms grąžinti.

- 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.
- 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 Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio požiūriu vidutinis (normalus), turto ir lėšų naudojimo, valdymo ir disponavimo jais atitiktis teisės aktams – 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 VšĮ PSPC. Preliminariai nustatyta, kad gali atsirasti reikšmingo iškraipymo rizika ne tik šių įstaigų ataskaitose, bet dėl jų poveikio ir Savivaldybės metinėse ataskaitose;
 - įvertinę audito planavimo etape surinktą informaciją apie aukščiausiojo 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.
- Sritys ir subjektai, kuriuose atliktos pagrindinės audito procedūros:
 - Vertinant 2024 metų savivaldybės metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio atitiktį teisės aktų reikalavimams ir duomenų patikimumą, pagrindinės 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 reikšmingos pajamų (įplaukų) audito srities biudžeto vykdymo ataskaitų atžvilgiu, reikšmingus straipsnius: 1.1. Mokesčiai, 1.3. Dotacijos, 1.4. Kitos pajamos, 4.3. Finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos.

Atsižvelgiant į kiekybinius ir kokybinius reikšmingumo kriterijus, nustatėme reikšmingos išlaidų/ asignavimų audito srities biudžeto vykdymo ataskaitų 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. 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 (grąžintos).

Pagrindines audito procedūras pajamų srityje atlikome Savivaldybės administracijoje. Vertiname, ar apskaitos registruose pajamos užregistruotos laiku, turint pagrindą (banko išrašai, mokesčių ataskaitos, deklaracijos ir kt.), teisinga verte (suma) ir ar iš apskaitos registrų duomenys teisingai perkelti į Savivaldybės metinę biudžeto pajamų vykdymo ataskaitą (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 1 priedas). Taip pat atrinktose BĮ atlikome audito procedūras Biudžetinių įstaigų pajamų už prekes ir paslaugas srityje.

Pagrindines audito procedūras išlaidų srityje atlikome Savivaldybės administracijoje ir Kazio Griniaus gimnazijoje. Kituose grupės komponentuose atlikome analitines audito procedūras. Vertiname, ar apskaitos registruose išlaidos užregistruotos laiku, turint pagrindą, teisinga verte (suma) ir ar iš apskaitos registrų duomenys teisingai perkelti į Savivaldybės metinę biudžeto išlaidų vykdymo ataskaitą (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 2 priedas).

⁵¹ Kazlų Rūdos savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 2 priedas) duomenimis.

- Vertinant 2024 metų savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio atitiktį teisės aktų reikalavimams ir 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. Vertinome:

turto srityje atrankos būdu vertinome turto įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis);

įsipareigojimų srityje atrankos būdu vertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).

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. Vertinome:

pajamų srityje atrankos būdu vertinome pajamų pripažinimą, įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis);

sąnaudų srityje atrankos būdu įvertinome: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar registruotas tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.

Pagrindines audito procedūras atlikome Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės išde, Kazio Griniaus gimnazijoje ir VšĮ PSPC, kituose grupės komponentuose – atidėjinių ir nepanaudotų atostogų kaupinių apskaitos srityje. Kitose srityse ir kituose grupės komponentuose atlikome audito programose numatytas analitines audito procedūras.

- Vertinant lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais atitiktį teisės aktams pasirinktose srityse, buvo vertinta:

turto įsigijimo 2024 m. teisėtumą, pagrįstumą, asignavimų (lėšų) naudojimą nustatytiems tikslams; turto inventorizaciją; turto nurašymą Savivaldybės administracijoje, Kazio Griniaus gimnazijoje, VšĮ PSPC ir Kultūros centre;

darbo užmokesčio nustatymą, apskaičiavimą ir mokėjimą; priedų, priemonių nustatymą; darbo laiko režimą ir apskaitą; darbo sutarčių sudarymą; išeitinių išmokų išmokėjimą ir kt. Savivaldybės administracijoje, Kazio Griniaus gimnazijoje, VšĮ PSPC;

viešųjų pirkimų organizavimą ir vykdymą, prekių ir paslaugų poreikio pagrįstumą, asignavimų naudojimo teisėtumą Savivaldybės administracijoje, Kazio Griniaus gimnazijoje, VšĮ PSPC. Atliekant audito procedūras, buvo naudojamosi 2024-08-22 audito ataskaitos „VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro 2022-2024 m. viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo auditas“ rezultatais;

socialinių, vienkartinųjų pašalpų ir kompensacijų skyrimą ir išmokėjimą Savivaldybės administracijoje;

Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitų laikymasi, Savivaldybės įsiskolinimų pokyčio vertinimą Savivaldybės administracijoje.

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 atitikties vertinimui

Biudžetas, apskaita, darbo užmokestis

1. Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. X11-2603 (su vėlesniais pakeitimais).
2. Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. 1-430 (su vėlesniais pakeitimais).
3. 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2023-12-05 Nr. XIV-2297.
4. Finansinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).
5. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).
6. Viešųjų įstaigų įstatymas, 1996-07-19, Nr. 68-1633 (su vėlesniais pakeitimais).
7. Biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-22, Nr. 104-2322 (su vėlesniais pakeitimais).
8. Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).
9. Viešųjų įstaigų, kurių savininkė ar dalininkė, turinti daugiau negu pusę balsų visuotiniame dalininkų susirinkime, yra valstybė ar savivaldybė, vadovų ir darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2023-12-28, Nr. 25605.
10. Valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. VIII-1316 (su vėlesniais pakeitimais).
11. Socialinių paslaugų įstatymas, 2006-02-11, Nr. 17-589 (su vėlesniais pakeitimais).
12. Vyriausybės 2023-06-28 nutarimas Nr. 516 „Dėl 2024 metais taikomo minimaliojo darbo užmokesčio“, 2023-06-30, Nr. 13390.
13. Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
14. Vyriausybės 2002-07-19 nutarimas Nr. 1167 „Dėl Vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams ir biudžetinių įstaigų darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
15. Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
16. Socialinės apsaugos ministro 2024-06-25 įsakymas Nr. A1-426 „Dėl socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodikos patvirtinimo“, 2024-06-25, Nr. 11521.
17. Finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1 K-170 „Dėl Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
18. Finansų ministro 2023-04-04 įsakymas Nr. 1K-126 „Dėl savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai“.
19. Finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“.
20. Finansų ministro 2013-12-31 įsakymas Nr. 1K-417 „Dėl Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių patvirtinimo“.
21. Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.
22. Finansų ministro įsakymais patvirtinti Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau – VSAFAS).
23. Finansų ministro 2020-06-29 įsakymas Nr. 1K-195 „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“.

Turto valdymas, naudojimas, disponavimas juo

24. Žemės įstatymas, 1994-04-26 Nr. 1-446 (su vėlesniais pakeitimais).
25. Nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-10-16, Nr. 100-2261 (su vėlesniais pakeitimais).
26. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).
27. Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

28. Biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais).
29. Kelių įstatymas, 1995-05-11 Nr. I-891 (su vėlesniais pakeitimais).
30. Želdynų įstatymas 2007-06-28 Nr. X-1241 (su vėlesniais pakeitimais).
31. Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
32. Vyriausybės 2007-06-06 nutarimo Nr. 567 „Dėl savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo savivaldybių valdomose įmonėse ir savivaldybių valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 2007-06-16, Nr. 67-2617 (su vėlesniais pakeitimais).
33. Aplinkos ministro 2008 m. sausio 8 d. įsakymas Nr. D 1-5 „Dėl Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“

Kiti teisės aktai

34. Viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).
 35. Infrastruktūros plėtros įstatymas, 2020-05-07 Nr. XIII-2895 (su vėlesniais pakeitimais).
 36. Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.
 37. Audituotų įstaigų vidaus dokumentai.
-

4 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 Rimvydo Žigaičio menų mokykla	✓	✓
1.6	Kazlų Rūdos savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	✓	✓
1.7	Kazlų Rūdos „Saulės“ mokykla-daugiafunkcis centras	✓	✓
1.8	Kazlų Rūdos sporto centras	✓	✓
1.9	Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centras	✓	✓
1.10	Kazlų Rūdos Jurgio Dovydaičio viešoji biblioteka	✓	✓
1.11	Kazlų Rūdos pedagoginė psichologinė tarnyba	✓	✓
1.12	Kazlų Rūdos savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	✓	✓
1.13	Kazlų Rūdos „Elmos“ mokykla-darželis		✓
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	✓	
3.3.	VšĮ Kazlų Rūdos „Elmos“ mokykla-darželis	✓	

2 lentelė

Kiti kontroliuojami subjektai

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

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

Straipsniai		KFAR 2024-12-31 straipsnio vertė, tūkst. Eur	Neatitikimų suma, tūkst. Eur	
			padidinta (+) sumažinta (-)	Teisingumo negalime patvirtinti*
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA				
A	ILGALAIKIS TURTAS	43199,21		727,69
I	Nematerialusis turtas	69,18		0,08
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	40269,57		727,61
II.2	Pastatai	13905,69		473,38
II.5	Mašinos ir įrenginiai	655,83		192,09
II.6	Transporto priemonės	153,86		19,01
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	1949,51		43,12
C	TRUMPALAIKIS TURTAS	3496,81		852,89
I.	Atsargos	129,02		53,94
III.	Per vienerius metus gautinos sumos	1378,66		293,66
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1914,91		502,28
	IŠ VISO TURTO:	49250,32		1580,58
D	FINANSAVIMO SUMOS	22 902,54		484,16
I.	Iš valstybės biudžeto	16024,69		34,49
II.	Iš savivaldybės biudžeto			385,41
III.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	8495,73		57,41
IV.	Iš kitų šaltinių	256,31		6,84
E	ĮSIPAREIGOJIMAI	4315,86		250,69
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	2454,72		47,01
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	193,78		47,01
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	1861,15		203,68
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	372,47		20,60
II.1 1	Sukauptos mokėtinos sumos	1024,83		165,63
II.1 2	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	26,82		17,45
F.	GRYNASIS TURTAS	20157,73		845,72
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES	49250,32		1580,58
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA				
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	30984,36		2797,08
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	30517,43		-2659,65**
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	466,93		137,43
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA				
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	1914,91		505,28
GRYNOJO TURTO POKYČIO ATASKAITA				
	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną	20157,73		845,72

* VŠĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro finansinių ataskaitų 2024 m. gruodžio 31 d. duomenys.

**VŠĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro sąnaudos:

			Iš viso:	-2659,65
			Iš jų:	
B.I	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo			-2195,08
B.II	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos			-51,126

B.III	Komunalinių paslaugų ir ryšių			-99,40
B.V	Transporto			-5,26
B.VI	Kvalifikacijos kėlimo			-7,34
B.VII	Paprastojo remonto ir eksploatavimo			-7,62
B.VIII	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų			-3,53
B.IX	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina			-132,04
B.XIII	Kitų paslaugų			-158,24

Subjektų, kuriems audito metu teikti pastebėjimai ir rekomendacijos, sąrašas

Eil. Nr.	Audituojamas subjektas	Rašto data ir Nr.	Pastabos
1	BĮ Kazlų Rūdos Jurgio Dovydaičio viešoji biblioteka	2025-01-03 Nr. KSD-1	dėl vidaus kontrolės trūkumų
2	BĮ Kazlų Rūdos Elmos mokykla-darželis	2025-01-03 Nr. KSD-2	dėl vidaus kontrolės trūkumų
3	BĮ Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazija	2025-01-03 Nr. KSD-3	dėl vidaus kontrolės trūkumų
4	BĮ Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centras	2025-01-03 Nr. KSD-4	dėl vidaus kontrolės trūkumų
5	BĮ Kazlų Rūdos sav. Plutiškių gimnazija	2025-01-03 Nr. KSD-5	dėl vidaus kontrolės trūkumų
6	BĮ Kazlų Rūdos pedagoginė psichologinė tarnyba	2025-01-03 Nr. KSD-6	dėl vidaus kontrolės trūkumų
7	VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centras	2025-01-03 Nr. KSD-7	dėl vidaus kontrolės trūkumų
8	BĮ Kazlų Rūdos savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	2025-01-03 Nr. KSD-8	dėl vidaus kontrolės trūkumų
9	BĮ Kazlų Rūdos Saulės mokykla-daugiaviečių centras	2025-01-03 Nr. KSD-9	dėl vidaus kontrolės trūkumų
10	BĮ Kazlų Rūdos sporto centras	2025-01-03 Nr. KSD-10	dėl vidaus kontrolės trūkumų
11	VšĮ Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centras	2025-01-03 Nr. KSD-11	dėl vidaus kontrolės trūkumų
12	BĮ Kazlų Rūdos savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	2025-01-03 Nr. KSD-12	dėl vidaus kontrolės trūkumų
13	BĮ Kazlų Rūdos Rimvydo Žigaičio menų mokykla	2025-01-03 Nr. KSD-13	dėl vidaus kontrolės trūkumų
14	BĮ Kazlų Rūdos savivaldybės administracija	2025-01-08 Nr. KSD-14	dėl vidaus kontrolės trūkumų
15	VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriui	2025-02-07 Nr. KSD-21	dėl viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo
16	VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriui	2025-03-31 Nr. KSD-30	dėl nustatytų dalykų ir paaiškinimo pateikimo
17	VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriui	2025-04-25 Nr. KSD-38	dėl nustatytų dalykų (8 rekomendacijos)
18	BĮ Kazlų Rūdos savivaldybės administracija	2025-04-29 Nr. KSD-42	dėl nustatytų dalykų (12 rekomendacijų)
19	VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriui	2024-04-29 Nr. KSD-43	dėl nustatytų dalykų (3 rekomendacijos)
20	BĮ Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazija	2024-04-30 Nr. KSD-44	dėl nustatytų dalykų (1 rekomendacija)