

KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ
RINKINIO, LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JUO
TEISĖTUMO VERTINIMAS**

2022 m. liepos 15 d. Nr. SĮ-2
Kazlų Rūda

Auditas atliktas, vykdant
Savivaldybės kontrolierės Ingos Pečiulaitienės
2021-09-07 pavedimą Nr. KĮ-25

Auditą atliko:
Savivaldybės kontrolierė Inga Pečiulaitienė
Vyriausioji specialistė Diana Griniūtė

Audito ataskaita teikiama Savivaldybės tarybai, Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui ir Savivaldybės administracijos direktoriui

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

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI.....	3
SANTRAUKA.....	4
IŽANGA.....	5
AUDITO REZULTATAI.....	6
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS.....	6
1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys yra teisingi.....	6
1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys yra teisingi.....	7
2. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMAS, NAUDOJIMAS IR DISPONAVIMAS JAIS	9
2.1. Savivaldybės biudžete pajamų surinkta daugiau nei planuota.....	11
2.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatas teigiamas.....	12
2.3. Savivaldybės mokėtinos sumos sumažėjo, įsipareigojimai pagal garantijas padidėjo.....	14
2.4. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų.....	14
2.4.1. Netinkamai taikyti teisės aktai, reglamentuojantys biudžeto lėšų naudojimą ir darbuotojų darbo apmokėjimą.....	14
2.4.2. Nustatytos klaidos ilgalaikio turto apskaitoje.....	16
2.4.3. Nepanaudojus kasmetinių atostogų, didėja įsipareigojimai ateinantiems laikotarpiams.....	17
PRIEDAI.....	18

PAGRINDINIAI FAKTAI

Savivaldybės turtas	36 731,40 tūkst. Eur	Pavieniai nereikšmingi neatitikimai <u>Neturėjo reikšmingos įtakos 2021 m. finansinėms ataskaitoms</u>
Savivaldybės įsipareigojimai	3 007,9 tūkst. Eur	Pavieniai nereikšmingi neatitikimai <u>Neturėjo reikšmingos įtakos 2021 m. finansinėms ataskaitoms</u>
Savivaldybės finansavimo sumos ir grynasis turtas	33 722,85 tūkst. Eur	Pavieniai nereikšmingi neatitikimai <u>Neturėjo reikšmingos įtakos 2021 m. finansinėms ataskaitoms</u>
Savivaldybės pajamos	20 405,43 tūkst. Eur	Pavieniai nereikšmingi neatitikimai <u>Neturėjo reikšmingos įtakos 2021 m. finansinėms ataskaitoms</u>
Savivaldybės sąnaudos	19 617,74 tūkst. Eur	Pavieniai nereikšmingi neatitikimai <u>Neturėjo reikšmingos įtakos 2021 m. finansinėms ataskaitoms</u>
Savivaldybės biudžeto pajamos (be paskolų ir likučio*)	17 062,3 tūkst. Eur	Pavieniai nereikšmingi neatitikimai <u>Neturėjo reikšmingos įtakos 2021 m. finansinėms ataskaitoms</u>
Savivaldybės biudžeto išlaidos (be paskolų)	17 125,9 tūkst. Eur	Pavieniai nereikšmingi neatitikimai <u>Neturėjo reikšmingos įtakos 2021 m. finansinėms ataskaitoms</u>
Savivaldybės biudžeto mokėtina suma	1 702,7* tūkst. Eur	Pavieniai nereikšmingi neatitikimai <u>Neturėjo reikšmingos įtakos 2021 m. finansinėms ataskaitoms</u>

*Savivaldybės biudžeto mokėtinas sumas 2021-12-31 sudarė:

- 1521,1 tūkst. Eur finansiniai įsipareigojimai (paskolos);
 - 102,1 tūkst. Eur kitos mokėtinos sumos;
 - 79,5 tūkst. Eur ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidos..
- Skolinių įsipareigojimų likutis metų pradžioje sudarė 1521,1 tūkst. Eur.

SANTRAUKA**Audito tikslas ir apimtis**

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu², Biudžeto sandaros įstatymu³ atlikome 2021 metų Kazlų Rūdos savivaldybės (toliau – ir Savivaldybė) konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, ir Savivaldybės lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo auditą. Auditas atliktas vykdant Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kontrolierės (toliau tekste – Savivaldybės kontrolierė) Ingos Pečiulaitienės 2021-09-07 pavedimą Nr. KĮ-25.

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

Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Audito metu buvo tiriama ir vertinama apskaitos sistema, vidaus kontrolė, atlikta rizikos veiksnių analizė, įvertinta kontrolės rizika, 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 konsoliduotų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio 2021 metų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio 2021 metų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti savivaldybės ir valstybės lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą 2021 metais.

Audituotas laikotarpis – 2021 metai.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Inga Pečiulaitienė ir vyriausioji specialistė Diana Griniūtė.

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

Pagrindiniai rodikliai ir audito rezultatai

1. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos duomenimis (forma Nr. 1-sav.) patikslintas 2021 metų biudžeto pajamų planas buvo 17517,1 tūkst. Eur, biudžeto pajamos iš viso sudarė 17906,0 tūkst. Eur. Į biudžetą 2021 metais buvo gauta 388,9 tūkst. Eur pajamų daugiau nei planuota, planas įvykdytas 102,2 %.

2. Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos duomenimis (forma Nr. 2-sav.) patikslintas 2021 metų biudžeto išlaidų ir išmokų planas 17517,1 tūkst. Eur, biudžeto išlaidos iš viso sudarė 17125,9 tūkst. Eur, planas įvykdytas 97,8 %.

Savivaldybės biudžeto išlaidų pagal valstybės funkcijas struktūroje didžiausią savivaldybės biudžeto dalį sudaro švietimas (43,6 %), ekonomika (21,4 %), socialinė apsauga (13,4 %), bendros valstybės paslaugos (10,3 %).

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 1 d. 2 p. ir 9 d. 10 p.

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 1 d.

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

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

3. Savivaldybės mokėtinos sumos 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 1702,7 tūkst. Eur (2020-12-31 – 1707,5 tūkst. Eur), iš jų finansiniai įsipareigojimai (paskolos) – 1521,1 tūkst. Eur (ilgalaikės paskolos) (2020-12-31 - 1628,4 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos), kitos mokėtinos sumos – 102,1 tūkst. Eur (2020-12-31 – 34,8 tūkst. Eur).

Kazlų Rūdos savivaldybė 2021 metais prisiėmė įsipareigojimų pagal kreditavimo sutartis 443,6 tūkst. Eur, grąžino pagal kreditavimo sutartis 250,9 tūkst. Eur paskolų. Taip pat Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2021-03-31 nutarimu Nr. 196 „Dėl 2020 metų savivaldybių biudžetų negautų pajamų padengimo“ Lietuvos Respublikos ministerija įskaitė 2020 metais paimtą Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos 300 tūkst. Eur trumpalaikę paskolą.

Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų 2021 m. gruodžio 31 d. – 564 tūkst. Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 423,8 tūkst. Eur).

4. Įvertinus 2021 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie biudžeto pajamas, išlaidas, skolas bei mokėtinas sumas, reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme. (žr. Ataskaitos 1.1 d.).

5. Savivaldybės KFAR 2021 metų duomenys visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą į savivaldybės grupę įtrauktų subjektų finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

Nustatytos turto apskaitos ir atostogų rezervo sudarymo klaidos reikšmingos įtakos ataskaitų duomenims neturi (žr. Ataskaitos 1.2 d.).

6. Savivaldybės lėšos ir turtas ne visais atvejais 2021 metais buvo valdomi, naudojami ir disponuojama jais vadovaujantis teisės aktų reikalavimais. Nustatytos klaidos turto apskaitoje, priemonių prieš darbo užmokesčio nustatymą (žr. Ataskaitos 2 d.).

Mūsų rekomendacijos audito metu buvo pateiktos audituotiems subjektams raštais, todėl papildomai rekomendacijų neteikiame (4 priedas). Teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną bus atliekama Rekomendacijų įgyvendinimo priemonių planuose nustatytais terminais.

IŽANGA

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

Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia ir teikia Finansų ministerijai Savivaldybės administracijos Finansų skyrius. Audituojamu laikotarpiu:

⁵Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 30 straipsnio 2 dalis.

⁶Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 23 straipsnio 4 dalis.

- Savivaldybės administracijos direktoriaus ir Savivaldybės administracijos direktoriaus pavaduotojo funkcijas Kazlų Rūdos savivaldybėje vykdė:

- iki 2021-02-26 – Edita Lukoševičienė, Savivaldybės administracijos direktorė;
- nuo 2021-03-01 iki 2021-12-31 – Regina Zasienė, Savivaldybės administracijos direktorė;
- iki 2021-02-26 – Asta Matukynė, Savivaldybės administracijos direktoriaus pavaduotoja;
- nuo 2021-03-15 iki 2021-12-31 – Anatolijus Lesnickas, Savivaldybės administracijos direktoriaus pavaduotojas.

Finansų skyriaus vedėjos pareigas audituojamuoju laikotarpiu vykdė Vaida Makaveckienė.

Savivaldybės išdo buhalterinę apskaitą tvarkė Finansų skyriaus vyriausioji specialistė Edita Šlekienė.

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

Už Savivaldybės konsoliduotų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą atsakinga Finansų skyriaus vyr. specialistė Giedrė Stankevičienė.

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

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

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys yra teisingi

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo⁸ 29 straipsnio 1 dalį, metinių aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro šios konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos:

- 1) biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita;
- 2) aukštesniojo lygio biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos;
- 3) aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.

Audito metu įvertinus 2021 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie biudžeto pajamas, išlaidas, skolas bei mokėtinas sumas, reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme.

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

⁸2007-06-26 Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

1.1.1. Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai ir bendrosios tendencijos

Kazlų Rūdos savivaldybės taryba (toliau – Savivaldybės taryba) 2021-02-25 sprendimu Nr. TS-48 „Dėl Kazlų Rūdos savivaldybės 2021 metų biudžeto tvirtinimo“ patvirtino 2021 m. savivaldybės biudžeto pajamas ir asignavimus – 13491,2 tūkst. Eur, iš jų: metų pradžios likutį, skirtą paskirstymui – 400,1 tūkst. Eur; finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamų ir asignavimų – 251,1 tūkst. Eur.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu, biudžetas sudarytas programiniu principu, asignavimai skirti 6-ių Savivaldybės tarybos patvirtintų veiklos programų vykdymui. Biudžetinių metų eigoje Savivaldybės biudžetas Savivaldybės tarybos sprendimais buvo tikslintas 11-a kartų⁹, atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimus, valstybės institucijų vadovų įsakymus, Savivaldybės veiklos plano programų koordinatorių ir biudžeto asignavimų valdytojų prašymus tikslinti pajamas ir asignavimus:

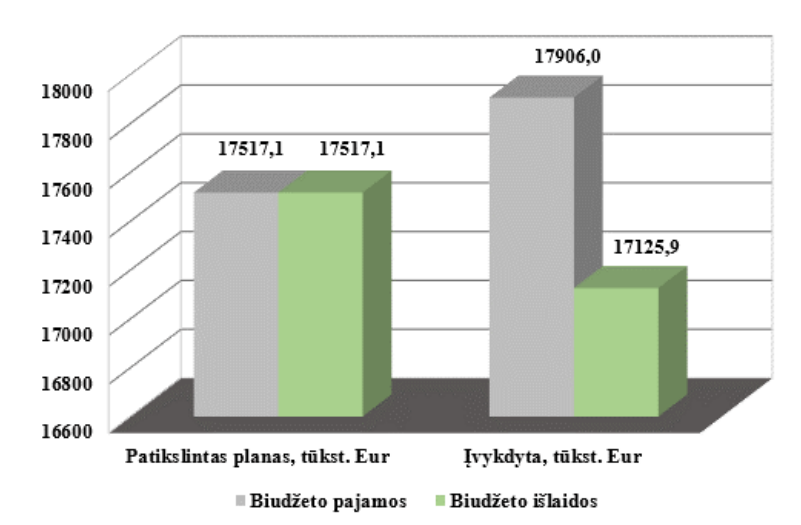
1 lentelė

Programos numeris	Programos pavadinimas	Skirti asignavimai, tūkst. Eur				Pokytis, iš viso:	
		2021-02-25 sprendimu Nr. TS-48		Įskaitant visus biudžeto patikslinimus		Suma, tūkst. Eur	%k.
		Iš viso:	Iš jų tikslinė dotacija	Iš viso:	Iš jų tikslinė dotacija		
01	Žinių visuomenės, kultūrinio ir sportinio aktyvumo skatinimo	7683,8	4300,2	8267,2	4458,9	583,4	107,59
02	Ekonominio konkurencingumo didinimo	912,5	67,4	1888,0	801,1	975,5	2 k.
03	Viešosios infrastruktūros plėtros	322,9	0,0	1921,7	1357,5	1598,8	5 k.
04	Aplinkos gerinimo	514,3	143,0	517,16	77,0	2,86	100,6
05	Savivaldybės veiklos	2205,6	421,4	2404,7	750,0	199,1	109,0
06	Socialinės paramos plėtojimo ir visuomenės sveikatinimo	1852,1	743,0	2517,9	940,6	665,8	135,9
Iš viso:	x	13491,2	5675,0	17517,1	8385,1	4025,9	129,8

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos duomenimis (forma Nr. 1-sav.) patikslintas 2021 metų biudžeto pajamų planas buvo 17517,1 tūkst. Eur. 2021 metais biudžeto pajamų planas įvykdytas 102,2 %: mokesčiai – 107,0 %, dotacijos – 99,1 %, kitos pajamos – 91,5%, materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos – 100,5 %.

Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos duomenimis (forma Nr. 2-sav.) patikslintas 2021 metų biudžeto išlaidų ir išmokų planas 17517,1 tūkst. Eur (2020 m. – 17911,6 tūkst. Eur), įvykdytas 17125,9 tūkst. Eur (2020 m. – 17109,7 tūkst. Eur) arba 97,8 %. Savivaldybės biudžeto išlaidų pagal valstybines funkcijas struktūroje didžiausią savivaldybės biudžeto išlaidų dalį – 43,6 % – sudaro švietimas; 21,4 % – ekonomika; 13,4 % – socialinė apsauga; 10,3 % – bendros valstybės paslaugos.

⁹ 2021-03-29 Nr. TS-65; 2021-04-26 Nr. TS-103; 2021-05-31 Nr. TS-125; 2021-07-26 Nr. TS-175; 2021-08-30 Nr. TS-193; 2021-09-13 Nr. TS-204; 2021-09-27 Nr. TS-205; 2021-10-11 Nr. TS-222; 2021-10-25 Nr. TS-225; 2021-11-29 Nr. TS-238; 2021-12-17 Nr. TS-259.



1 pav. Kazlų Rūdos savivaldybės 2021 m. biudžeto rodikliai, tūkst. Eur.

1.1.2. Savivaldybės biudžete pajamų surinkta daugiau nei planuota

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

Pateikiame duomenis apie 2021 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 2021 metus (tūkst. Eur)	Plano įvykdymas	
				Suma (tūkst. Eur)	Įvykdymas (proc.)
1	Mokesčiai, iš jų:				
		7309,9	7821,8	511,9	107,0
2	Dotacijos	8726,9	8648,3	-78,6	99,1
3	Kitos pajamos	531,3	486,4	-44,9	91,5
4	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	105,3	105,8	0,5	100,5
Iš viso įplaukų:		16673,4	17062,3	388,9	102,3
5	Trumpalaikės paskolos (gautos)	0,0	0,0	0,0	0,0
6	Ilgalaikės paskolos (gautos)	443,6	443,6	0,0	0,0
7	Metų pradžios lėšų likutis	400,1	400,1	0,0	100,0
Iš viso:		17517,1	17906,0	388,9	102,2

Mokesčių planas įvykdytas 102,2 proc., iš jo:

- gyventojų pajamų mokestis, gautas iš VMI, sudaro didžiausią pajamų dalį. Šis planas įvykdytas 107,7 proc.;
- turto mokesčio planas 99,5 proc., iš jo: žemės mokestis – 109,0 proc., nekilnojamo turto mokestis – 95,0 proc. mokesčio už aplinkos teršimą planas įvykdytas 97,3proc.

Dotacijų planas įvykdytas 99,1 proc.

Speciali tikslinė dotacija ugdymo reikmėms finansuoti įvykdyta 100 %.

Kitų pajamų planas iš viso įvykdytas 91,5 %. Iš jų žemės nuomos mokestis 105,9 %, mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius 198,0 %, pajamos už prekes ir paslaugas 82,0 %. Pajamos iš baudų ir konfiskacijos sudarė 7,8 tūkst. Eur ir kitos neišvardytos pajamos 21,4 tūkst. Eur.

Ilgalaikio materialaus turto realizavimo pajamas sudarė žemės realizavimo pajamos, kurios įvykdyta 100,5 % .

2021-04-26 Kazlų Rūdos savivaldybės sprendimu Nr. TS-101 „Dėl ilgalaikės paskolos ėmimo“ leista Kazlų Rūdos savivaldybės administracijai imti iki 251,0 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą iš palankiausias sąlygas pasiūlysiiančios kredito įstaigos Kazlų Rūdos savivaldybės vykdomiems investiciniams projektams. 2021-07-26 Kazlų Rūdos savivaldybės sprendimu Nr. TS-176 „Dėl ilgalaikės paskolos ėmimo“ leista Kazlų Rūdos savivaldybės administracijai imti iki 192,6 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą iš palankiausias sąlygas pasiūlysiiančios kredito įstaigos Kazlų Rūdos savivaldybės vykdomiems investiciniams projektams. 2021 metais prisiimti įsipareigojimai sudarė 443,6 tūkst. Eur.

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos duomenimis (forma Nr. 1-sav.) patikslintas 2021 metų biudžeto pajamų planas buvo 17517,1 tūkst. Eur, biudžeto pajamos iš viso sudarė 17906,0 tūkst. Eur. Į biudžetą 2021 metais gauta 388,9 tūkst. Eur daugiau nei planuota, planas įvykdytas 102,2 %.

1.1.3. Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatas teigiamas

Patvirtintas 2021 metų savivaldybės biudžeto išlaidų planas 13491,2 tūkst. Eur, patikslintas 2021 metų savivaldybės biudžeto išlaidų planas 17517,1 tūkst. Eur, išlaidos įvykdyta 17125,9 tūkst. Eur arba 97,8 %. Patvirtintas 2020 metų savivaldybės biudžeto išlaidų planas buvo 13290,2 tūkst. Eur, patikslintas 2020 metų savivaldybės biudžeto išlaidų planas – 17911,6 tūkst. Eur, išlaidos įvykdyta – 17109,7 tūkst. Eur arba 95,5 %.

Metinėse biudžeto vykdymo ataskaitose (Formoje Nr. 1-sav. ir Formoje Nr. 2-sav.) nurodytas Savivaldybės 2021 metų biudžeto asignavimų panaudojimas pagal valstybės funkcijas. Vertinant asignavimų panaudojimą pagal vykdomas funkcijas, nustatyta, kad 2021 metais planuotų biudžeto asignavimų panaudojimas yra mažesnis pagal visus valstybės funkcinės klasifikacijos kodus. Savivaldybės biudžeto 2021 m. išlaidų pagal funkcinę klasifikaciją plano vykdymo analizė pateikiama 3 lentelėje.

3 lentelė

Kazlų Rūdos savivaldybės biudžeto 2021 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	1232,1	1208,8	-23,3	98,1	10,3
02	Gynyba	22,6	21,9	-0,7	96,9	0,1
03	Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	270,3	270,3	0,0	100	1,6
04	Ekonomika	3692,8	3665,2	-27,6	99,3	21,4
05	Aplinkos apsauga	440,7	378,8	-61,9	85,95	2,2
06	Būstas ir komunalinis ūkis	356,7	353,3	-3,4	99,04	2,0
07	Sveikatos apsauga	227,4	222,6	-4,8	97,9	1,3
08	Poilsis, kultūra, religija	723,5	706,2	-17,3	97,6	4,1
09	Švietimas	7636,5	7460,6	-175,9	97,7	43,6
10	Socialinė apsauga	2363,5	2287,3	-76,2	96,8	13,4
Iš viso:		16966,1	16575,0	-391,1	97,9	100,0

Kazlų Rūdos savivaldybėje vykdomas programinis biudžetas. 2021 metų biudžetas sudarytas iš 6 programų. Savivaldybės biudžeto išlaidų struktūroje pagal programas struktūroje didžiausią savivaldybės biudžeto išlaidų dalį – 47,2 % 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; 13,8 % savivaldybės biudžeto išlaidų struktūroje sudaro Savivaldybės veiklos programa (05); 14,3 % sudaro Socialinės paramos plėtojimo ir visuomenės skatinimo, programa (06).

Kazlų Rūdos savivaldybės biudžeto išlaidų struktūra pagal programas parodyta 4 lentelėje.

4 lentelė

Kazlų Rūdos savivaldybės biudžeto 2021 m. išlaidos pagal programas

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	8267,2	8074,1	-193,1	97,7	47,2
02	Ekonominio konkurencingumo didinimo programa	1888,0	1885,7	-2,3	99,9	11,0
03	Viešosios infrastruktūros plėtros programa	1921,7	1913,1	-8,6	99,6	11,2
04	Aplinkos gerinimo programa	517,16	435,0	-82,16	84,1	2,5
05	Savivaldybės veiklos programa	2404,7	2366,0	-38,7	98,4	13,8
06	Socialinės paramos plėtojimo ir visuomenės skatinimo programa	2517,9	2452,0	-65,9	97,4	14,3
Iš viso:		17517,1	17125,9	-391,2	97,8	100,0

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		Lyginamasis svoris, proc.
				Suma, tūkst. Eur	Įvykdymo proc.	
2.1	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	8673,9	8589,1	-84,8	99,0	50,2
2.2	Prekių ir paslaugų naudojimas	3473,4	3209,3	-264,1	92,4	18,7
2.3	Palūkanos	17,2	16,6	-0,6	96,5	0,1
2.7	Socialinės išmokos	1382,9	1354,1	-28,8	97,9	7,9
2.8	Kitos išlaidos	427,4	418,0	-9,4	97,8	2,5
3.1	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	2991,3	2987,9	-3,4	99,9	17,4
3.3	Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų (paskolų grąžinimas)	551,0	550,9	-0,1	100,0	3,2
Iš viso:		17517,1	17125,9	-391,2	97,8	100,0

Metų pradžios likutį – 400,1 tūkst. Eur – sudaro:

- ✓ 264,6 tūkst. Eur – savivaldybės biudžeto lėšų likutis;

- ✓ 23,2 tūkst. Eur – valstybinės žemės pardavimo pajamų metų pradžios likutis;
- ✓ 34,7 tūkst. Eur – Aplinkos apsaugos rėmimo programos metų pradžios lėšų likutis;
- ✓ 13,8 tūkst. Eur – Visuomenės sveikatos apsaugos rėmimo programos metų pradžios lėšų likutis;
- ✓ 63,8 tūkst. Eur – biudžetinių įstaigų metų pradžios lėšų likutis.

Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos duomenimis (forma Nr. 2-sav.) patikslintas 2021 metų biudžeto išlaidų ir išmokų planas įvykdytas 97,8 % arba 391,2 tūkst. Eur mažiau nei planuota. Savivaldybės biudžeto išlaidų pagal valstybės funkcijas struktūroje didžiausią savivaldybės biudžeto dalį sudaro švietimas (43,6 proc.), ekonomika (21,4 proc.), socialinė apsauga (13,4 proc.), bendros valstybės paslaugos (10,3 proc.).

1.1.4. Savivaldybės mokėtinos sumos sumažėjo, įsipareigojimai pagal garantijas padidėjo

Savivaldybės mokėtinos sumos 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 1702,7 tūkst. Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 1707,5 tūkst. Eur), iš jų finansiniai įsipareigojimai (paskolos) – 1521,1 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos (2020 m. gruodžio 31 d. – 1328,5 tūkst. Eur.), kitos mokėtinos sumos – 102,1 tūkst. Eur. (2020 m. gruodžio 31 d. – 34,8 tūkst. Eur).

Lyginant su 2020 m. gruodžio 31 d., iš viso mokėtinos sumos sumažėjo 4,7 tūkst. Eur. Paprastų išlaidų įsiskolinimas, palyginus su įsiskolinimu metų pradžioje padidėjo 67,3 tūkst. Eur. Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos, padidėjo 35,3 tūkst. Eur. Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidų įsiskolinimas sumažėjo 107,3 tūkst. Eur.

Kazlų Rūdos savivaldybė 2021 metais prisiėmė įsipareigojimų pagal kreditavimo sutartis 443,6 tūkst. Eur, grąžino pagal kreditavimo sutartis 250,9 tūkst. Eur paskolų. Taip pat Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2021-03-31 nutarimu Nr. 196 „Dėl 2020 metų savivaldybių biudžetų negautų pajamų padengimo“ Lietuvos Respublikos ministerija įskaitė 2020 metais paimtą Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos 300 tūkst. Eur trumpalaikę paskolą.

Skolinių įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1521,1 tūkst. Eur.

Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų 2021 m. gruodžio 31 d. – 564,0 tūkst. Eur (2020 m. gruodžio 31 d. – 423,8 tūkst. Eur).

Savivaldybės mokėtinos sumos 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 1702,7 tūkst. Eur (2020-12-31 – 1707,5 tūkst. Eur), iš jų finansiniai įsipareigojimai (paskolos) – 1521,1 tūkst. Eur (2020-12-31 – 1328,5 tūkst. Eur), kitos mokėtinos sumos – 102,1 tūkst. Eur (2020-12-31 – 34,8 tūkst. Eur). Lyginant su 2020-12-31, Savivaldybės mokėtinos sumos sumažėjo 4,7 tūkst. Eur. Savivaldybė 2021 metais grąžino pagal kreditavimo sutartis 250,9 tūkst. Eur paskolų. Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų 2021 m. gruodžio 31 d. – 564,0 tūkst. Eur. Savivaldybė pradelstų įsiskolinimų neturi.

1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys yra teisingi

Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹⁰, **Viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys** – viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos, sujungtos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatyta tvarka ir teikiamos kaip vienas finansinių ataskaitų rinkinys.

Savivaldybės konsoliduotosios finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d. (toliau – šis ataskaitų rinkinys), parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus

¹⁰Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su pakeitimais ir papildymais), 2 straipsnio 31 dalis..

atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS).

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengė Kazlų Rūdos savivaldybės administracija (toliau – savivaldybės administracija), kuri yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, įregistruota juridinių asmenų registre 2001 m. gruodžio mėn. 31 d., įstaigos kodas 188777932, adresas Atgimimo g. 12, LT - 69443 Kazlų Rūda.

Į Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau tekste – KFAR) yra įtrauktos visų Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos už 2021 metus, tai:

- 19 biudžetinių įstaigų;
- 4 viešųjų įstaigų, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskirtų prie viešojo sektoriaus subjektų (VšĮ Kazlų Rūdos ligoninė, VšĮ Kazlų Rūdos PSPC, VšĮ Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centras, VšĮ Kazlų Rūdos futbolas);
- Kazlų Rūdos savivaldybės išdo.

Taip pat šiame ataskaitų rinkinyje yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis šių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas:

- 2 akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių (UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“, UAB Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras).
- 2 savivaldybės kontroliuojamų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų (VšĮ Kazlų Rūdos socialinės paramos centras, VšĮ Nemuno euroregiono Marijampolės biuras).

2021 metais VšĮ Kazlų Rūdos ligoninė buvo prijungta prie VšĮ Kazlų Rūdos PSPC. Taip pat 2021 metais reorganizuotos Kazlų Rūdos Prano Dovydaičio pagrindinė mokykla, Kazlų Rūdos pradinė mokykla, Kazlų Rūdos savivaldybės Kazlų Rūdos vaikų lopšelis - darželis „Pušėlė“, Kazlų Rūdos sav. Antanavo pagrindinė mokykla, Kazlų Rūdos sav. Antanavo pagrindinė mokykla, Kazlų Rūdos sav. Bagotosios mokykla, Kazlų Rūdos sav. Jankų pagrindinė mokykla prijungiant jas prie Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijos.

Ilgalaikio finansinio turto sudėtyje visą dalį (100 proc., 3300,18 tūkst. Eur) sudaro investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus. Kontroliuojamų akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių, kontroliuojamųjų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus jungtinė finansinės būklės ataskaita sudaroma sumuojant visų kontroliuojamų subjektų finansinės būklės ataskaitas finansines eilutes.

Kontroliuojamų viešųjų įstaigų jungtinė finansinės būklės ataskaita (P27) sudaryta vadovaujantis 6-ojo VSAFAS 3 priedo reikalavimais.

Kontroliuojamų akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių jungtinė finansinės būklės ataskaita (P28) sudaryta vadovaujantis 6-ojo VSAFAS 3 priedo reikalavimais.

Rengiant konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį konsoliduotos savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos. Konsolidavimas buvo vykdomas sudedant finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminuojant konsoliduojamų subjektų tarpusavio ūkines operacijas ir jų rezultatus. Parengtą 2021 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį tikrinome ir analizavome šiais aspektais: ataskaitų loginius ryšius, pateiktas sumas, ar pateikta visa reikiama informacija, pateiktų duomenų ženklus, duomenų išeliminavimą, turto paskirtis, finansavimo šaltinius.

VSAKIS veikiančios duomenų korektiškumo tikrinimo taisyklės padeda išvengti teikiamos finansinių ataskaitų rinkinių ir eliminavimo informacijos netikslumų, teikdami duomenis konsolidavimui subjektai turi galimybę patikrinti savo parengtas finansines ataskaitas ir prireikus ištaisyti nustatytas klaidas.

Vadovaujantis Konsolidavimo metodikos 51 punkto reikalavimais, Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatytas reikšmingumo kriterijus – 0,1 proc. viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotojo turto. Savivaldybės konsoliduotas turtas sudaro 36731402,81 Eur, atitinkamai reikšmingumo kriterijus – 36 731,40 Eur¹¹.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos (toliau – Konsolidavimo metodika) 53 punkto reikalavimais konsoliduojantis subjektas iš VSAKIS atspausdina ir pasirašo šias kontrolės ataskaitas: metinę (detalią) konsolidavimo kontrolės bendrąją ataskaitą (VSAKIS kodas KBA-B-KK-M); bendrąją konsoliduotųjų finansinių ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitą (VSAKIS kodas K-KKK-A-KK).

Vadovaujantis Konsolidavimo metodikos 54 punkto reikalavimais kontrolės ataskaitose nurodyta klaidos suma gali būti netaisoma ir Konsolidavimo kontrolės bendrojoje ataskaitoje rodomi skirtumai tarpinėse finansinėse eilutėse gali susidaryti, jeigu bendra visų klaidų suma (absoliutus dydis), įskaitant skirtumus tarpinėse finansinėse eilutėse, neviršija 51 punkte nustatyto reikšmingumo kriterijaus.

Pagal Finansų skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas nustatyta, kad nesuderintų sandorių 2021 metais tarp viešojo sektoriaus subjektų nebuvo.

Atlikus Finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – FAR) informacijos apie nuosavybės dalies, tarpusavio sandorių eliminavimo, nederintų operacijų, rankinių įrašų peržiūrą, nustatėme, kad atskleista visa VSAFAS reikalaujama informacija.

Vadovaujantis Konsolidavimo metodikos 66 punktu, kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrindžiamas konsolidavimo įrašo pažyma (VSAKIS – žurnalo įrašo pažyma), kurios rekvizitai nustatyti Buhalterinės apskaitos įstatymo 13 straipsnyje. Pagal koregavimo žurnalo įrašų duomenis nustatyta, iš viso atlikta 5 koreguojantys įrašai.

Pastebime, kad konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį pildantis subjektas parengė ir pasirašė konsolidavimo įrašų pažymas, atitinkančias Konsolidavimo metodikos 66 punkte esančius reikalavimus.

Savivaldybės KFA duomenys visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą į savivaldybės grupę įtrauktų subjektų finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

2. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMAS, NAUDOJIMAS IR DISPONAVIMAS JAIS TURI TRŪKUMŲ

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą¹² asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą, o pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą¹³ – 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 juo¹⁴. Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarka nustatyta įstatymuose, Vyriausybės nutarimuose ir Savivaldybės tarybos sprendimuose. Savivaldybei priklausantį turtą kitos savivaldybės institucijos, įstaigos, organizacijos ir įmonės valdo, naudoja ir

¹¹ Pažyma 2021-05-31 Nr. 01.

¹² 1990-07-30 Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

¹³ 1998-05-12 Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁴ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 6 straipsnio 3 punktas (Valstybės žinios, 1994-07-20, Nr. 55-1049).

disponuoja juo patikėjimo teise Biudžetinių įstaigų, Valstybės ir savivaldybės įmonių, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ir kitų įstatymų bei savivaldybės tarybos sprendimų nustatyta tvarka¹⁵.

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.

2.1. Netinkamai taikyti teisės aktai, reglamentuojantys biudžeto lėšų naudojimą ir darbuotojų darbo apmokėjimą

➤ Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijoje **buvo pažeista biudžetinė drausmė**, nes nesivadovaujant Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 29 straipsnio nuostatomis¹⁶, nes Gimnazijos direktoriaus 2021-01-25 įsakymu Nr. DK-2 nepatvirtinus biudžeto 185,00 Eur priemoka prie darbo užmokesčio už papildomus darbus buvo skirta ilgesniam nei 1 mėn. laikotarpiui. Pagal šį įsakymą buvo priskaičiuota **1280,59 Eur**.

➤ Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijos direktoriaus įsakymais buvo skirtos priemokos prie darbo užmokesčio iš Savivaldybės biudžeto lėšų už kitų darbuotojų pavadavimą jų nebuvimo darbe atvejais. Skiriant priemokas, **nebuvo įgyvendintos** Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 2 punkto nuostatos, nes pavedimai **pavaduoti kitą darbuotoją raštu suformuluoti nebuvo**. Direktoriaus vizose ant darbuotojų sutikimų pavaduoti kitą darbuotoją **nenurodoma, kokia apimtimi, kuriuo metu bus atliekamos pavedamos funkcijos**.

Pagal įsakymus: 2021-01-25 Nr. DK-2, 2021-09-14 Nr. DK-67, 2021-11 25 Nr. DK-210, 2021-11-29 Nr. DK-214, 2021-11-30 Nr. DK-223, 2021-11-30 Nr. DK-257 buvo priskaičiuota **3181,98 Eur**.

➤ Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijos direktoriaus įsakymais buvo skirtos priemokos prie darbo užmokesčio iš Savivaldybės biudžeto lėšų už papildomų darbų ar užduočių atlikimą. Skiriant priemokas, **nebuvo įgyvendintos** Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 3 punkto nuostatos, nes pavedimai atlikti papildomus darbus ir užduotis, nenustatytus pareigybės aprašyme, **sufornuluoti raštu nebuvo**.

Pagal įsakymus: 2021-11-30 Nr. DK-222, 2021-12-15 Nr. DK-268, 2021-12-23 Nr. DK-283, 2021-12-27 Nr. DK-288 buvo priskaičiuota **510,00 Eur**.

¹⁵ Ten pat, 48 straipsnio 1-3 dalys.

¹⁶ Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 29 straipsnio nuostatomis, jeigu biudžetas nepatvirtinamas, asignavimai metų pradžioje iki biudžeto patvirtinimo kiekvieną mėnesį negali viršyti 1/12 praėjusių metų šio biudžeto asignavimų. Šiuo atveju kiekvieno asignavimų valdytojo asignavimai kiekvieną mėnesį negali viršyti 1/12 praėjusių metų atitinkamo biudžeto šiam asignavimų valdytojui skirtų lėšų (t. y. ne visiems kalendoriniams metams, o vienam mėnesiui) ir skiriamos tik testinei veiklai bei įstatymuose nustatytiems įsipareigojimams finansuoti (išskyrus programų asignavimų dalį, kurią sudaro Europos Sąjungos finansinės paramos ir bendrojo finansavimo bei kitos gaunamos finansinės paramos lėšos) bei įsiskolinimams dengti.

➤ Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijos direktoriaus įsakymais buvo skirtos priemokos prie darbo užmokesčio iš Savivaldybės biudžeto lėšų už papildomą užduotį – maisto dalinimą. 2021-09-21 įsakymu Nr. DK-73 patvirtintame Darbuotojų pareigybių sąrašė patvirtinta pareigybė – maisto dalintojas (3 et.). Audito metu nustatyta, kad audituojamu laikotarpiu Maisto dalintojo pareigybės aprašymas nebuvo patvirtintas¹⁷.

Darbuotojų sutikime atlikti maisto dalintojo funkcijas yra direktoriaus viza „Leisti“. Gimnazijos direktoriaus vizose ant sutikimų **nenurodoma, kokios apimtimi, kuriuo metu bus atliekamos pavidamos funkcijos ir kokios tai funkcijos.**

Pastebime, kad **nebuvo įgyvendintos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 3 punkto nuostatos, nes pavidimai atlikti papildomus darbus ir užduotis, nenustatytus pareigybės aprašyme, suformuluoti raštu nebuvo.**

Pagal įsakymus: 2021-11-30 Nr. DK-223, 2021-12-23 Nr. DK-284 buvo priskaičiuota **600,00 Eur.**

➤ Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijos direktoriaus 2021-12-30 įsakymo Nr. DK-294:

- 1.1, 1.3.1-1.3.2, 1.3.5, 1.4, 1.5. 1.6.1, 1.6.4-1.6.12 punktais buvo skirtos priemokos iš lėšų, skirtų ugdymui, už papildomus darbus: įrengiant ir paruošiant Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijos skyrių vidaus erdves, ugdymo kokybei gerinti; už papildomą darbą, inicijuojant ir vykdant papildomas projektines veiklas.

Skiriant priemokas, **nebuvo įgyvendintos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 3 punkto nuostatos, nes pavidimai atlikti papildomus darbus ir užduotis, nenustatytus pareigybės aprašyme, suformuluoti raštu nebuvo;**

- 1.2 punktu buvo skirtos priemokos iš lėšų, skirtų ugdymui, už papildomą darbą, koordinuojant vaisių ir pieno programą, maitinimo žiniaraščių pildymą, budėjimą mokyklos kieme ir mokinių testavimą.

Skiriant priemokas, **nebuvo įgyvendintos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 3 punkto nuostatos, nes pavidimai atlikti papildomus darbus ir užduotis, nenustatytus pareigybės aprašyme, suformuluoti raštu nebuvo, nėra darbuotojų sutikimų vykdyti šią funkciją.**

Taip pat pastebime, kad vaisių ir pieno programos koordinavimas, maitinimo žiniaraščių pildymas **yra nuolatinio pobūdžio veikla**, todėl šios funkcijos turėtų būti priskirtos konkrečioms darbuotojams;

- 1.6.2-1.6.3 punktais skirtos priemokos iš lėšų, skirtų ugdymui, už papildomą darbą, organizuojant Prano Dovydaičio gimimo metinių ir Žaliosios vėliavos įteikimo renginius.

Šis papildomas darbas, už kurį skirta priemoka, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo 12 straipsnio 1 dalies 1 punkto nuostata, **traktuotinas kaip atlikta vienkartinė užduotis**, už kurios atlikimą teisės aktuose reglamentuotas premijos (ne priemokos) skyrimas („atlikus vienkartinės biudžetinės įstaigos veiklai ypač svarbias užduotis“).

Pagal 2021-12-30 įsakymą Nr. DK-294 buvo priskaičiuota **2947,46 Eur.**

¹⁷ Audito metu Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijos direktoriaus 2022-06-16 įsakymu Nr. V-386 pareigybės aprašymas buvo patvirtintas.

2.2. Nustatytos klaidos ilgalaikio turto apskaitoje

Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijoje ilgalaikis turtas turto grupėms priskirtas nepilnai vadovaujantis 12-uoju VSAFAS ir Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijos direktoriaus 2009-12-18 įsakymu Nr. V-1.4-55 nustatytais ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko normatyvais:

- Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijos skyriuje Antanavo mokykloje:
 - Ilgalaikio turto grupei „Kitos mašinos ir įrenginiai” priskirtas ilgalaikis turtas (1 vnt.), kuris priskirtinas ilgalaikio turto grupei „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“. Turto grupei „Kitos mašinos ir įrenginiai” nustatytas naudingo tarnavimo laikas – 14 metų, turto grupei „Kitas ilgalaikis materialusis turtas” – 6 metai;
 - Ilgalaikio turto grupei „Kitos mašinos ir įrenginiai” priskirtas ilgalaikis materialusis turtas (13 vnt.), kuris priskirtinas ilgalaikio turto grupei „Kita biuro įranga”. Turto grupei „Kitos mašinos ir įrenginiai” nustatytas naudingo tarnavimo laikas – 14 metų, turto grupei „Kita biuro įranga” – 7 metai.
- Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijos skyriuje Bagotosios mokykla Ilgalaikio turto grupei „Kitos mašinos ir įrenginiai” priskirtas ilgalaikis turtas (1 vnt.), kuris priskirtinas ilgalaikio turto grupei „Kita biuro įranga”. Turto grupei „Kitos mašinos ir įrenginiai” nustatytas naudingo tarnavimo laikas – 14 metų, turto grupei „Kita biuro įranga” – 7 metai.
- Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijos skyriuje Jankų mokykla Ilgalaikio turto grupei „Kitos mašinos ir įrenginiai” priskirtas ilgalaikis turtas (2 vnt.), kuris priskirtinas Ilgalaikio turto grupei „Kitas ilgalaikis materialusis turtas”. Turto grupei „Kitos mašinos ir įrenginiai” nustatytas naudingo tarnavimo laikas – 14 metų, turto grupei „Kitas ilgalaikis materialusis turtas” – 6 metai.
- Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijos skyriuje Kazlų Rūdos pradinė mokykla:
 - Ilgalaikio turto grupei „Kitos mašinos ir įrenginiai” priskirtas ilgalaikis turtas (5 vnt.), kuris priskirtinas Ilgalaikio turto grupei „Kitas ilgalaikis materialusis turtas”. Turto grupei „Kitos mašinos ir įrenginiai” nustatytas naudingo tarnavimo laikas – 14 metų, turto grupei „Kitas ilgalaikis materialusis turtas” – 6 metai;
 - Ilgalaikio turto grupei „Programinė įranga, jos licenzijos ir techninė dokumentacija” priskirtas ilgalaikis turtas (1 vnt.), kuris priskirtinas Ilgalaikio turto grupei „Kitas nematerialusis turtas”. Turto grupei „Programinė įranga, jos licenzijos ir techninė dokumentacija” nustatytas naudingo tarnavimo laikas – 2 metai, turto grupei „Kitas nematerialusis turtas” – 6 metai.
- Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijos skyriuje lopšelis-darželis „Pušėlė” Ilgalaikio turto grupei „Kitos mašinos ir įrenginiai” priskirtas ilgalaikis turtas (12 vnt.), kuris priskirtinas turto grupei „Kitas ilgalaikis materialusis turtas). Turto grupei „Kitos mašinos ir įrenginiai” nustatytas naudingo tarnavimo laikas – 14 metų, turto grupei „Kitas ilgalaikis materialusis turtas” – 6 metai.
- Kazlų Rūdos Kazio Griniaus Gimnazijos skyriuje Prano Dovydaičio progimnazija:
 - Ilgalaikio turto grupei „Programinė įranga, jos licenzijos ir techninė dokumentacija” priskirtas ilgalaikis turtas (1 vnt.), kuris priskirtinas Ilgalaikio turto grupei „Kitas nematerialusis turtas”. Turto grupei „Programinė įranga, jos licenzijos ir techninė dokumentacija” nustatytas naudingo tarnavimo laikas – 2 metai, turto grupei „Kitas nematerialusis turtas” – 6 metai;

- Ilgalaikio turto grupei „Kompiuteriai ir jų įranga” priskirtas ilgalaikis turtas (vnt.), kuris priskirtinas turto grupei „Kita biuro įranga”. Turto grupei „Kompiuteriai ir jų įranga” nustatytas naudingo tarnavimo laikas – 5 metai, turto grupei „Kita biuro įranga” – 7 metai.

Ilgalaikis turtas biudžetinių įstaigų šiose turto sąskaitose buvo priskirtas prieš reorganizaciją (prieš jas prijungiant prie Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijos). Jas prijungus, perkėlimai tarp sąskaitų nebuvo atlikti, turtas liko tose pačiose sąskaitose, kaip ir buvo užregistruota prijungtoje įstaigoje.

2.3. Nepanaudojus kasmetinių atostogų, didėja įsipareigojimai ateinantiems laikotarpiams

Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijos Nepanaudotų atostogų žiniaraščio duomenimis, atskirų darbuotojų nepanaudotų atostogų kaupiniai susidarė už 2 ir daugiau metų (pvz., priklauso atostogų dienų per metus 40 d. d., atostogų rezerve sukaupta 109,403 d. d. (9981,93 Eur); priklauso atostogų dienų per metus 20 d. d., atostogų rezerve sukaupta 87,178 d. d. (1332,95 Eur), 49,451 d. d. (3584,700 Eur) ir kt.).

Nepanaudojant kasmetinių atostogų, didėja įsipareigojimai ateinantiems laikotarpiams.

Dėkojame Savivaldybės administracijos Finansų ir Buhalterinės apskaitos skyrių darbuotojams, Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovams ir buhalteriams už geranorišką bendradarbiavimą Kontrolės ir audito tarnybai atliekant Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinį (teisėtumo) auditą.

Vyriausioji specialistė
atliekanti Savivaldybės kontrolieriaus funkcijas

Diana Griniūtė

PRIEDAI

1 priedas

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

1 lentelė. Savivaldybės kontroliuojamų (kontroliuojamų ir valdomų) KFAR ir KBVAR VSS grupės sąrašas

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

2 lentelė. Kiti kontroliuojami subjektai.

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

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti konsoliduotų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio 2021 metų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio 2021 metų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti savivaldybės ir valstybės lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą 2021 metais.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹⁸, tarptautinius audito standartus¹⁹ ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus²⁰.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad mes netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito metu vertinome Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (KBVAR), pateikto Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos 2022 m. vasario 9 d. raštu Nr. SD-421, teisingumą ir informacijos atskleidimą. Šį rinkinį sudarančios ataskaitos parengtos pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis (žr. 1 lentelę):

1 lentelė

Eil. Nr.	Ataskaita**	Vykdymo duomenys		Audito rezultatai*	Nustatyta reikšmingos klaidos (taip/ne)	Pateikta ataskaitos punkte
		Rodiklis	Suma, tūkst. Eur			
1	Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.).	Pajamos (planas/vykdytas): Išlaidos (planas/vykdytas):	17517,1/17906,0 17517,1/17125,9	x	ne	-
2	Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav., suvestinė pagal visas funkcijas)	Asignavimai (įskaitant metų pradžios likutį): Vykdytas:	17517,1 17125,9	x	ne	-
3	Skolinių įsipareigojimų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas).	Skoliniai įsipareigojimai: Savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių priimtų įsipareigojimų:	1521,1 564,0	x	ne	-
4	Mokėtinų sumų ataskaita 2021 m. gruodžio 31 d. (valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas).	Mokėtinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	1702,7	x	ne	-
5	Kazlų Rūdos savivaldybės 2021 metų konsoliduoto biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.	-	-	x	ne	-

¹⁸ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁹ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų išversti į lietuvių kalbą), prieiga per internetą: <https://lar.lt/www/new/page.php?724>.

²⁰ Finansinio audito (1003-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai, prieiga per internetą: <http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>.

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

**Informacijos šaltinis: Kazlų Rūdos savivaldybės 2021 metų konsoliduotas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

Savivaldybės administracija ir kitos savivaldybės biudžetinės įstaigos 2021 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 17125,9 tūkst. Eur asignavimų²¹, iš jų: 13587,1 tūkst. Eur išlaidoms apmokėti, 2987,9 tūkst. Eur turtui įsigyti, 550,9 tūkst. Eur paskoloms gražinti (300,0 tūkst. Eur trumpalaikėms paskoloms, 250,9 tūkst. Eur ilgalaikėms paskoloms). Audito procedūras atlikome viešojo sektoriaus subjektuose ilgalaikio turto, darbo užmokesčio apskaitos srityse, turto ir lėšų naudojimo teisėtumo vertinimo srityje.

Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose vertintas 2021 metų savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumas ir jų naudojimas įstatymų nustatytiems tikslams:

- pagrindines audito procedūras (detaliuosius testus) atlikome Savivaldybės administracijoje ir Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijoje. Kituose grupės komponentuose atlikome analitines audito procedūras.

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

Audito metu taip pat vertinome Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (KFAR), pateikto Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos 2022 m. birželio 8 d. raštu Nr. SD-1631, teisingumą ir informacijos atskleidimą. Audito metu nagrinėjome 19 Savivaldybės biudžetinių įstaigų, 4 viešųjų įstaigų ir Savivaldybės išdo duomenis, pateiktus konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniui sudaryti. Rinkinyje yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis šių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas:

- 2 Savivaldybės kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės: UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“, UAB „Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centas“;

- 4 Savivaldybės kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų: VšĮ Kazlų Rūdos ligoninė, VšĮ Kazlų Rūdos PSPC, VšĮ Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centras, VšĮ Kazlų Rūdos futbolas.

Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarančios ataskaitos, parengtos pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis, audituotos sritys ir audito rezultatai pateikti 2 lentelėje:

²¹ Kazlų Rūdos savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) duomenimis.

2 lentelė

Eil. Nr.	Ataskaita**	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinei dienai (tūkst. Eur)	Audito rezultatai*	Nustatyta reikšmingos klaidos (taip/ne)	Pateikta ataskaitos punkte
1	Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis	36731,40	x	ne	-
2	Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis Pagrindinės veiklos pajamos: Pagrindinės veiklos sąnaudos:	20405,43 19617,74	x	ne	-
3	P pinigų srautų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis Ataskaitinio laikotarpio gryųjų pinigų likutis:	1950,73	x	ne	-
4	Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis Grynasis perviršis:	12446,10	x	ne	-
5	Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas ir jo priedai		x	ne	-

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

**Informacijos šaltinis: Kazlų Rūdos savivaldybės 2021 metų konsoliduotas finansinių ataskaitų rinkinys.

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

Audito metu buvo atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, nustatytos rizikos ir atliktos kitos audito procedūros. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas audito procedūras.

Reikšmingu dalyku Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje laikoma apskaitos klaida, viršijanti 367,3 tūkst. Eur ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje - 175,2 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą 1 proc. reikšmingumą). Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytą iškraipymų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

Pagrindiniai teisės aktai, kuriems vertinta lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais atitiktis:

Įstatymai (kodeksai):

1. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.
2. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
3. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas.
4. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
5. Lietuvos Respublikos nekilnojamo turto registro įstatymas.
6. Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
7. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.
8. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas.
9. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas.
10. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai:

11. 2001 m. spalio 19 d. Nr. 1250 „Dėl Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo. Išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
12. 1999 m. birželio 3 d. Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
13. 2001 m. gegužės 14 d. Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
14. 2017 m. birželio 21 d. Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Įsakymai:

15. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
16. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
17. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-234 „Dėl Savivaldybės biudžeto, biudžeto programų sąmatų vykdymo ir skolinių įsipareigojimų statistinių ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ pakeitimo.
18. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Subjektams teiktos rekomendacijos

Eil.Nr.	Rašto data ir Nr.	Subjektas, kuriam teiktos rekomendacijos
1	2022-01-10 Nr. KSD-1	Kazlų Rūdos savivaldybės administracija
2	2022-06-20 Nr. KSD-9	
3	2022-06-20 Nr. KSD-10	Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazija

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Kazlų Rūdos savivaldybė
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Audito ataskaita „Kazlų Rūdos savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimas
Dokumento registracijos data ir numeris	2022-07-15 Nr. SI-2
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Diana Griniūtė Vyriausiasis specialistas
Parašo sukūrimo data ir laikas	2022-07-15 11:34
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-B
Sertifikato galiojimo laikas	2021-10-13 09:44 - 2024-10-12 09:44
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20220707.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2022-08-24)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2022-08-24 nuorašą suformavo Inga Pečiulaitienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-