

**KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**

**KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ  
RINKINIO DUOMENŲ, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO,  
NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS VERTINIMAS**

2023 m. liepos d. Nr. SĮ-  
Kazlų Rūda

Su audito ataskaita galima susipažinti  
Kazlų Rūdos savivaldybės interneto svetainėje  
adresu [www.kazluruda.lt](http://www.kazluruda.lt)

---

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

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

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

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

## TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI.....	3
SANTRAUKA.....	4
IŽANGA.....	6
AUDITO REZULTATAI.....	9
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS.....	9
1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas.....	9
1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas.....	10
1.2.1. Apskaityta ne visa nuotekų tinklų infrastruktūra.....	11
1.2.2. Neįvertintas ir neapskaitytas biologinis turtas.....	11
2. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS.....	12
2.1. Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimas ir asignavimų naudojimas.....	12
2.1.1. Biudžeto vykdymo rodikliai ir bendrosios tendencijos.....	12
2.1.2. Savivaldybės biudžete pajamų surinkta daugiau nei planuota.....	14
2.1.3. Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatas teigiamas.....	14
2.1.4. Savivaldybės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai pagal garantijas padidėjo.....	16
2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimai ir disponavimas jais turi trūkumų.....	17
2.2.1. Neinventorizuoti, neapskaityti ir neperduoti naudoti paviršinių nuotekų tinklai.....	17
2.2.2. Ne visais atvejais biudžetinėse įstaigose teisingai ir teisėtai skirtos bei išmokėtos priemokos.....	17
2.2.3. Neužtikrinamas efektyvus ir teisėtas turto valdymas dėl neįgyvendintų rekomendacijų.....	18
PRIEDAI.....	19
1 priedas „Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas“.....	19
2 priedas „Audito apimtis ir metodai“.....	20
3 priedas „Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros“.....	23
4 priedas „Audito metu subjektams teiktų raštų dėl nustatytų dalykų sąrašas“.....	25

## PAGRINDINIAI FAKTAI

Savivaldybės turtas	→	39 007,33 tūkst. Eur	Neatitikimai <u>turėjo reikšmingos įtakos 2022 m. finansinėms ataskaitoms</u>
Savivaldybės įsipareigojimai	→	3 965,06 tūkst. Eur	Pavieniai nereikšmingi neatitikimai <u>Neturėjo reikšmingos įtakos 2022 m. finansinėms ataskaitoms</u>
Savivaldybės finansavimo sumos ir grynasis turtas	→	35 042,27 tūkst. Eur	Pavieniai nereikšmingi neatitikimai <u>Neturėjo reikšmingos įtakos 2022 m. finansinėms ataskaitoms</u>
Savivaldybės pajamos	→	23 874,73 tūkst. Eur	Pavieniai nereikšmingi neatitikimai <u>Neturėjo reikšmingos įtakos 2022 m. finansinėms ataskaitoms</u>
Savivaldybės sąnaudos	→	23 508,67 tūkst. Eur	Pavieniai nereikšmingi neatitikimai <u>Neturėjo reikšmingos įtakos 2022 m. finansinėms ataskaitoms</u>
Savivaldybės biudžeto pajamos (be paskolų ir likučio*)	→	19 887,9 tūkst. Eur	Pavieniai nereikšmingi neatitikimai <u>Neturėjo reikšmingos įtakos 2022 m. finansinėms ataskaitoms</u>
Savivaldybės biudžeto Išlaidos	→	20 380,5 tūkst. Eur	Pavieniai nereikšmingi neatitikimai <u>Neturėjo reikšmingos įtakos 2022 m. finansinėms ataskaitoms</u>
Savivaldybės biudžeto mokėtina suma	→	2 529,7* tūkst. Eur	Pavieniai nereikšmingi neatitikimai <u>Neturėjo reikšmingos įtakos 2022 m. finansinėms ataskaitoms</u>

\*Savivaldybės biudžeto mokėtinas sumas 2022-12-31 sudarė:

- 1760,1 tūkst. Eur finansiniai įsipareigojimai (paskolos);
  - 262,20 tūkst. Eur kitos mokėtinos sumos;
  - 507,4 tūkst. Eur ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidos..
- Skolinių įsipareigojimų likutis metų pradžioje sudarė 1702,7 tūkst. Eur.

### **Audito tikslas ir apimtis**

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu<sup>1</sup>, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>2</sup>, Biudžeto sandaros įstatymu<sup>3</sup> atlikome 2022 metų Kazlų Rūdos savivaldybės (toliau – ir Savivaldybė) konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, ir Savivaldybės biudžeto bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais audita. Auditas atliktas vykdant Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kontrolierės (toliau tekste – Savivaldybės kontrolierė) Ingos Pečiulaitienės 2022-09-19 pavedimą Nr. KĮ-9.

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>4</sup>, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, 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 2022 metų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio 2022 metų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti savivaldybės ir valstybės lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą 2022 metais.

**Audituotas laikotarpis** – 2022 metai.

**Audita 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 2022 metų biudžeto pajamų planas buvo 21113,9 tūkst. Eur, biudžeto pajamos iš viso sudarė 21197,0 tūkst. Eur. Į biudžetą 2022 metais buvo gauta 83,1 tūkst. Eur pajamų daugiau nei planuota, planas įvykdytas 100,4 %.

2. Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos duomenimis (forma Nr. 2-sav.) patikslintas 2022 metų biudžeto išlaidų ir išmokų planas 21113,9 tūkst. Eur, biudžeto išlaidos iš viso sudarė 20670,5 tūkst. Eur, planas įvykdytas 97,9 %.

Savivaldybės biudžeto išlaidų pagal valstybės funkcijas struktūroje didžiausią savivaldybės biudžeto dalį sudaro švietimas (42,8 %), ekonomika (22,1 %), socialinė apsauga (13,2 %), bendros valstybės paslaugos (8,4 %).

<sup>1</sup> 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.

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

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

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

3. Savivaldybės mokėtinos sumos 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 2529,7 tūkst. Eur (2021-12-31 – 1702,7 tūkst. Eur), iš jų finansiniai įsipareigojimai (paskolos) – 1760,1 tūkst. Eur (ilgalaikės paskolos) (2021-12-31 – 1521,1 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos), materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos – 570,4 tūkst. Eur (2021-12-31 – 79,5 tūkst. Eur), kitos mokėtinos sumos – 262,2 tūkst. Eur (2021-12-31 – 102,1 tūkst. Eur).

Lyginant su 2021 m. gruodžio 31 d., iš viso mokėtinos sumos didesnės 827,0 tūkst. Eur. Paprastų išlaidų įsiskolinimas, palyginus su įsiskolinimu metų pradžioje padidėjo 160,1 tūkst. Eur. Padidėjimą lėmė išaugę komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos, padidėjo 666,9 tūkst. Eur, iš jų 507,4 tūkst. Eur sudaro skola už Kultūros centro pastato rangos darbus. Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidų įsiskolinimas padidėjo 239,0 tūkst. Eur.

Kazlų Rūdos savivaldybė 2022 metais prisiėmė įsipareigojimų pagal kreditavimo sutartis 529,0 tūkst. Eur, gražino pagal kreditavimo sutartis 290,0 tūkst. Eur paskolų. Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų 2022 m. gruodžio 31 d. – 451,0 tūkst. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 564,0 tūkst. Eur).

4. Įvertinus 2022 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.

5. Savivaldybės KFAR 2022 metų duomenys visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą į savivaldybės grupę įtrauktų subjektų finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, išskyrus Ataskaitos 1.2.1-1.2.2 d. nurodytus dalykus.

6. Savivaldybės lėšos ir turtas ne visais atvejais 2022 metais buvo valdomi, naudojami ir disponuojama jais vadovaujantis teisės aktų reikalavimais. Nustatytos klaidos priemonių prie darbo užmokesčio nustatyme, neįgyvendintos ankstesnių auditų metu teiktos rekomendacijos (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 aptarnavimą<sup>5</sup>, rengia savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį<sup>6</sup>.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Regina Zasiene, Savivaldybės administracijos direktoriaus pavaduotojo – Anatolijus Lesnickas.

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

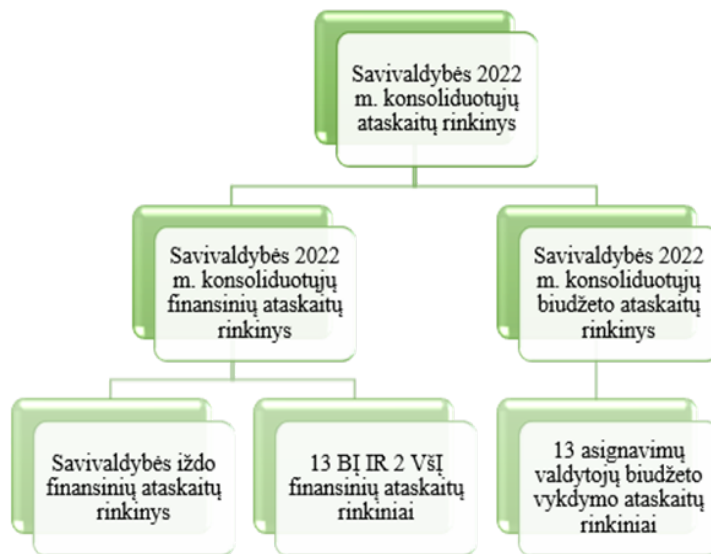
<sup>5</sup>Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 30 straipsnio 2 dalis.

<sup>6</sup>Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 23 straipsnio 4 dalis.

Finansų skyriaus vedėjos pareigas audituojamuoju laikotarpiu vykdė Vaida Makaveckienė. Savivaldybės išdo buhalterinę apskaitą tvarkė Finansų skyriaus vyriausioji specialistė Edita Šlekienė. Už Savivaldybės konsoliduotų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą atsakinga Finansų skyriaus vyr. specialistė Giedrė Stankevičienė.

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

Savivaldybės 2022 m. konsoliduojamųjų subjektų sąrašas pateiktas 1 priede.



1 pav. Savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis.

Savivaldybės KFAR – Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo<sup>8</sup>, 12 biudžetinių įstaigų ir 2 kontroliuojamų viešųjų įstaigų finansinių ataskaitų rinkinys. Į Savivaldybės KFAR įtrauktas ir finansinis turtas, kurį sudarė Savivaldybei priklausantis bendrovių ir įmonių nuosavas kapitalas. Šių subjektų sąrašas pateiktas 1 priede.

Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus<sup>9</sup> (toliau – VSAFAS). Savivaldybės grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

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

Audito metu vertinome ir 2022 m. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą. Audito planavimo metu įvertinę veiksniai, turinčius įtakos tam tikroms

<sup>7</sup> 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.

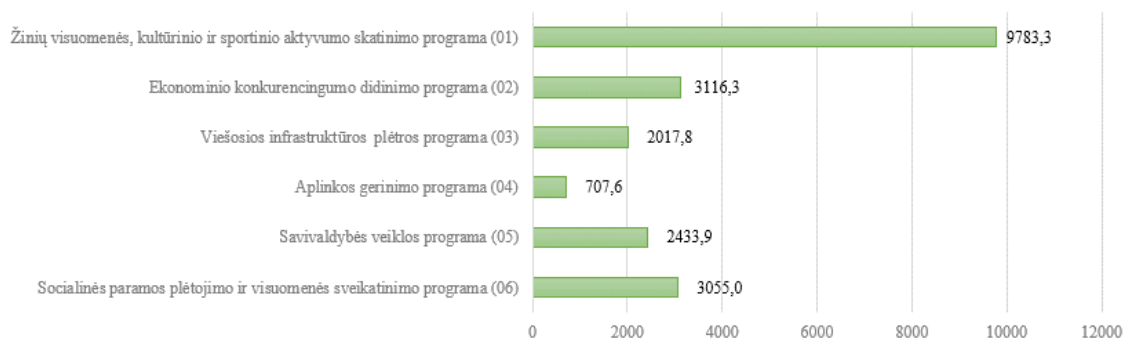
<sup>8</sup> Savivaldybės išdas – išteklių fondas, kuris, remiantis subjekto principu, laikomas atskiru apskaitos vienetu. Savivaldybės išdo tvarkytojas yra Savivaldybės administracijos Finansų skyrius. Apskaita tvarkoma atskirai nuo Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos, sudaromas atskiras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

<sup>9</sup> Buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su pakeitimais), 3 str. 4 p.

biudžeto vykdymo ir apskaitos sritims, atlikome audito procedūras. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ir/ar kitų dokumentų reikalavimų, atsižvelgėme į šių dokumentų reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes. Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis buvo vertintas audito metu, sąrašas pateiktas 3 priede.

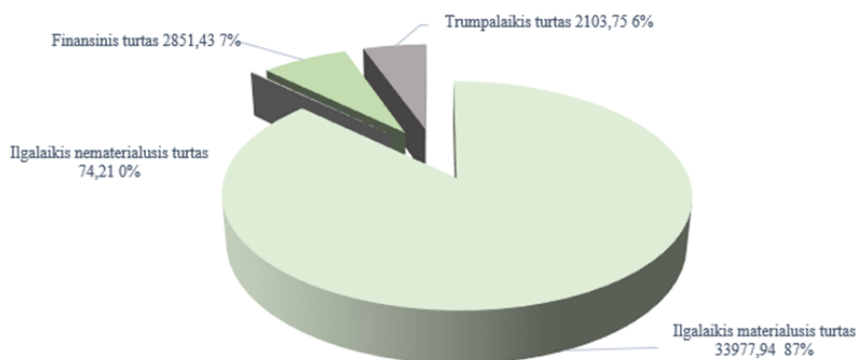
Savivaldybės biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu<sup>10</sup> ir Savivaldybės tarybos sprendimais.

Savivaldybė 2022 metais disponavo Savivaldybės biudžete patvirtintais asignavimais – 21113,9 tūkst. Eur, kurie buvo paskirstyti 6 programoms (žr. 2 pav.).



2 pav. 2022 metų Savivaldybės biudžeto asignavimai, tūkst. Eur.

Savivaldybės turto savininko funkcijas įgyvendina Savivaldybės taryba.<sup>11</sup> Apskaitos duomenimis, 2022 m. Savivaldybė valdė 39007,33 tūkst. Eur (žr. 3 pav.).



3 pav. Savivaldybės turtas 2022 metais, tūkst. Eur.

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

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

<sup>10</sup> 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021-12-14 Nr. XIV-745.

<sup>11</sup> Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 8, 11, 12 str.

<sup>12</sup> Ten pat, 9 str.



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 pareiškiama 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

*Savivaldybės administracija, rengdama metinių konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, remiasi Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės jai pateiktų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenimis. Todėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų teisingumas priklauso ne tik nuo Savivaldybės administracijos tvarkomos apskaitos, bet ir nuo žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų (VSS) parengtų ataskaitų rinkinių teisingumo. Siekdami įsitikinti, kad VSS parengtose ataskaitose duomenys yra tikri ir teisingi, atsirinktose srityse subjektuose atlikome audito procedūras.*

**Audito planavimo metu nustatėme, kad neįgyvendintos ankstesnių auditų metu teiktos rekomendacijos, kurios gali turėti įtakos konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų teisingumui:**

- neparengta bendra visiems konsoliduojamiems VSS apskaitos politika, ir dėl jos nevienodumo gali būti neužtikrinami pagrindiniai apskaitos principai;

- subjektų, kuriems buhalterinę apskaitą centralizuotai tvarko Savivaldybės administracija, teisės aktų nustatyta tvarka nėra patvirtintas sąskaitų planas, apskaitos politika ir apskaitos registrų turinys, forma ir skaičius;

- atsižvelgiant į Savivaldybės biudžetinių įstaigų ir Savivaldybės administracijos atliekamas buhalterinės apskaitos funkcijas, tarp įstaigų sudarytose sutartyse dėl centralizuotos buhalterinės apskaitos tvarkymo ar kituose vidiniuose teisės aktuose atsakomybė už finansų kontrolės vykdymą nėra paskirstyta subjektams;

- Turizmo ir verslo informacijos centras vadovaujasi 2007-10-28 įsakymu Nr. 12-V patvirtintais sąskaitų planu ir apskaitos politika. Centras, kaip Savivaldybės viešoji įstaiga, įsteigtas Savivaldybės tarybos 2020-04-06 sprendimu Nr. TS-52. Pažymime, kad sąskaitų planas neatitinka faktiškai naudojamų sąskaitų, taip pat tiek sąskaitų planas, tiek patvirtinta apskaitos politika neatitinka VSAFAS nuostatų. Tai didina netikslios informacijos finansinėse ataskaitose riziką.

**Šie dalykai įtakojo mūsų apsisprendimą dėl audito procedūrų apimties išplėtimo ir papildomų audito procedūrų atlikimo.**

#### 1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>13</sup> 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.

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

Audito metu įvertinus 2022 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.

## **1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas**

Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>14</sup>, **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 2022 m. gruodžio 31 d. (toliau – šis ataskaitų rinkinys), parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus 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 2022 metus, tai:

- 13 biudžetinių įstaigų;
- 2 viešųjų įstaigų, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskirtų prie viešojo sektoriaus subjektų (VšĮ Kazlų Rūdos PSPC, VšĮ Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centras);
- Kazlų Rūdos savivaldybės izdo.

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

- 2 akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių (UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“, UAB Marijampolės apskrities atliekų tvarkymo centras).
- 1 savivaldybės kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų (VšĮ Kazlų Rūdos socialinės paramos centras).

2022 metais reorganizuotų viešojo sektoriaus subjektų nebuvo.

Ilgalaikio finansinio turto sudėtyje visą dalį, 100,0 proc. (2851,43 tūkst. Eur, 2021-12-31 - 3300,18 tūkst. Eur) sudaro investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus. Kontroliuojamų akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių, kontroliuojamųjų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus jungtinė finansinės būklės ataskaita sudaroma sumuojant visų kontroliuojamų subjektų finansinės būklės ataskaitos finansines eilutes.

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

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

**Atlikus audito procedūras, 2022 m. finansinėse ataskaitose nustatyti neatitikimai, turintys įtakos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų tikrumui, teisingumui:**

<sup>14</sup>Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su pakeitimais ir papildymais), 2 straipsnio 31 dalis..

### 1.2.1. Apskaityta ne visa nuotekų tinklų infrastruktūra

Savivaldybėje neinventorizuota ir buhalterinės apskaitos registruose apskaityta ne visa (nes nėra duomenų apie jų buvimo faktą (ilgiai, vertės, registrai ir kt.)) paviršinių nuotekų tinklų infrastruktūra. Pagal audito metu surinktą informaciją, Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje yra užregistruoti tik šie lietaus nuotekų tinklai: inv. Nr. 1005 – Lietaus kanalizacija Vytauto-Maironio g. - iš Marijampolės apskrities perimtas turtas, apie kurį neturime jokios informacijos (ilgis, unikalus Nr. ir kt.); inv. Nr. 11393 – Lietaus nuotekų šalinimo tinklai 11,63 m Ažuolų Būda. UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ patikėjimo teise perduoti pagal 2019-03-26 turto patikėjimo sutartį Nr. S-56. Kitos lietaus nuotekų trasos neinventorizuotos.

Dėl nurodytų dalykų negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos straipsnio „II.3. Infrastruktūros statiniai“ likučio 2022-12-31 – 13000,99 tūkst. Eur teisingumo.

Lietaus (paviršinių) nuotekų tinklų inventorizacija yra numatyta Kazlų Rūdos savivaldybės 2021–2027 m. strateginiame plėtros plane (priemonė Nr. 3.3.1.3).

### 1.2.2. Biologinis turtas neapskaitytas pagal 16-ojo VSAFAS nuostatas

16 VSAFAS 6 p. reglamentuota, kad „Viešojo sektoriaus subjektas biologinio turto apskaitą turi tvarkyti pagal biologinio turto vienetus. Keli panašių savybių ir (arba) vienoje teritorijoje (sklype, hektare, viešojo sektoriaus subjektui priskirtoje teritorijoje ar pan.) esantys biologinio turto vienetai apskaitoje gali būti sujungiami ir registruojami kaip vienas atitinkamo turto vienetas“; 9 p. numato, kad „parkų ir skverų želdinių įsigijimo (įveisimo) išlaidas biologiniu turtu pripažįsta tie viešojo sektoriaus subjektai, kurie, siekdami teikti gyventojams socialinę, ekonominę ir gamtosauginę naudą, želdinius sodina ir (arba) prižiūri parkuose ir skveruose, neatsižvelgiant į tai, ar žemė, kurioje įveistas želdynas, viešojo sektoriaus subjektui perduota patikėjimo ar panaudos teise“.<sup>15</sup>

Želdynų įstatymo 5 str. 2 d. 2 p. nustatyta, kad Savivaldybių vykdomosios institucijos „organizuoja želdynų ir želdinių, neatsižvelgiant į žemės, kurioje jie yra, nuosavybės formą, inventorizavimą ir apskaitą, teikia ir tvarko želdynų ir želdinių erdvinius duomenis Topografijos ir inžinerinės infrastruktūros informacinėje sistemoje“; 15 str. 3 d. „Želdynai ir želdiniai inventorizuojami visoje savivaldybės teritorijoje, neatsižvelgiant į žemės, kurioje jie yra, nuosavybės formą“.<sup>16</sup>

Savivaldybės tarybos 2022-03-28 sprendimu Nr. TS-58 yra patvirtintos Savivaldybės želdynų ir želdinių apsaugos taisyklės, kurių 30 p. nustatyta, kad „želdynai ir želdiniai inventorizuojami visoje Savivaldybės teritorijoje <...> neatsižvelgiant į žemės, kurioje jie yra, nuosavybės formą“.

Savivaldybės teritorijoje viešųjų erdvių želdynų ir želdinių sodinimą, priežiūrą organizuoja Savivaldybės administracija, tuo teikdama gyventojams socialinę, ekonominę ir gamtosauginę naudą. Savivaldybės želdynai suformuoti, želdiniai sodinami ant panaudos teise valdomos valstybinės žemės.

Ankstesnio audito metu Savivaldybės administracijai rekomendavome inventorizuoti ir įvertinti Savivaldybės biologinį turtą (želdynus ir želdinius), apskaityti juos vadovaujantis galiojančių teisės aktų nuostatomis.

Savivaldybėje nėra susisteminta informacija apie visus Savivaldybės teritorijoje esančius želdynus ir želdinius (inventorizuotus ir neinventorizuotus), jų skaičių ir vertes. Savivaldybėje valdoma informacija tik apie 7<sup>17</sup> inventorizuotus želdynus<sup>18</sup>. Inventorizacijos dokumentų duomenimis, nustatyta šių želdynų

<sup>15</sup> Finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. 1K-233 patvirtintas 16-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“ (su pakeitimais).

<sup>16</sup> Želdynų įstatymas, 2007-06-28 Nr. X-1241 (su pakeitimais).

<sup>17</sup> Kazlų Rūdos miesto K. Donelaičio g., S. Daukanto g., Vytauto g., Esperanto g., M. K. Čiurlionio g., Kęstučio g., Kazlų Rūdos parko V dalies želdiniai.

<sup>18</sup> Inventorizaciją atliko UAB „Želdynų vizija“ pagal sudarytas paslaugų sutartis: 2021-10-21 Nr. S-583 ir 2022-08-31 Nr. S-545.

atkuriamoji vertė yra 1 653 173,00 Eur, tačiau želdynai nėra apskaityti biologinio turto apskaitą reglamentuojančių teisės aktų nustatyta tvarka.

Kiti želdynai ir želdiniai nėra inventorizuoti, todėl jų skaičius ir atkuriamoji vertė nėra žinomi.

Pažymime, kad, vadovaujantis 16-ojo VSAFAS 9 p., Želdynų įstatymo 5 str. 2 d. 2 p. ir kitų teisės aktų nuostatomis, visų želdynų ir želdinių įsigijimo išlaidas biologiniu turto turi pripažinti Savivaldybės administracija ir jas apskaityti vadovaujantis biologinio turto apskaitą reglamentuojančių teisės aktų nustatyta tvarka.

Dėl nurodytų dalykų negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos straipsnio „B. Biologinis turtas“ likučio 2022-12-31 – 0,00 tūkst. Eur teisingumo.

Savivaldybės KFAR duomenys visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą į savivaldybės grupę įtrauktų subjektų finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, išskyrus Ataskaitos 1.2.1-1.2.2 dalyse nurodytus dalykus.

## 2. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą<sup>19</sup> 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 įstatymą<sup>20</sup> – 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<sup>21</sup>. Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarka nustatyta įstatymuose, Vyriausybės nutarimuose ir Savivaldybės tarybos sprendimuose. Savivaldybei priklausanti turtą kitos savivaldybės institucijos, įstaigos, organizacijos ir įmonės valdo, naudoja ir disponuoja juo patikėjimo teise Biudžetinių įstaigų, Valstybės ir savivaldybės įmonių, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ir kitų įstatymų bei savivaldybės tarybos sprendimų nustatyta tvarka<sup>22</sup>.

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

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

### 2.1. Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimas ir asignavimų naudojimas

#### 2.1.1. Biudžeto vykdymo rodikliai ir bendrosios tendencijos

Kazlų Rūdos savivaldybės taryba (toliau – Savivaldybės taryba) 2022-02-18 sprendimu Nr. TS-31 „Dėl Kazlų Rūdos savivaldybės 2022 metų biudžeto tvirtinimo“ patvirtino 2022 m. savivaldybės biudžeto pajamas ir asignavimus – 17359,5 tūkst. Eur, iš jų: metų pradžios likutį, skirtą paskirstymui – 780,1 tūkst. Eur; finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamų ir asignavimų – 529,0 tūkst. Eur.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu, biudžetas sudarytas programiniu principu, asignavimai skirti 6-ių Savivaldybės tarybos patvirtintų veiklos programų vykdymui. Biudžetinių metų eigoje

<sup>19</sup>1990-07-30 Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>20</sup>1998-05-12 Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>21</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 6 straipsnio 3 punktą (Valstybės žinios, 1994-07-20, Nr. 55-1049).

<sup>22</sup> Ten pat, 48 straipsnio 1-3 dalyse.

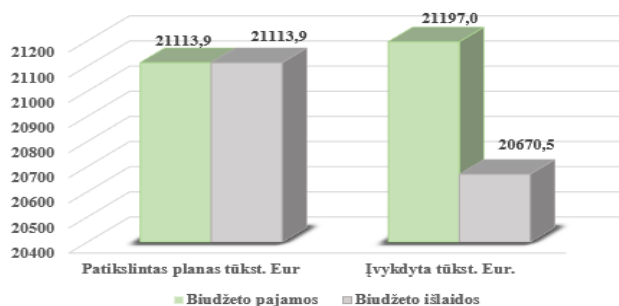
Savivaldybės biudžetas Savivaldybės tarybos sprendimais buvo tikslintas 9 kartus<sup>23</sup>, atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimus, valstybės institucijų vadovų įsakymus, Savivaldybės veiklos plano programų koordinatorių ir biudžeto asignavimų valdytojų prašymus tikslinti pajamas ir asignavimus:

1 lentelė

Programos numeris	Programos pavadinimas	Skirti asignavimai, tūkst. Eur				Pokytis, iš viso:	
		2022-02-18 sprendimu Nr. TS-31		Įskaitant visus biudžeto 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	9306,3	5202,3	9783,3	5422,0	477,0	105,1
02	Ekonominio konkurencingumo didinimo	1327,9	66,8	3116,3	996,5	1788,5	2,3 k.
03	Viešosios infrastruktūros plėtros	785,8	0,00	2017,8	772,0	1232,0	5,1 k.
04	Aplinkos gerinimo	607,9	137,2	707,6	137,2	99,7	116,4
05	Savivaldybės veiklos	2482,9	494,8	2433,9	480,5	-49,0	98,0
06	Socialinės paramos plėtojimo ir visuomenės sveikatinimo	2848,7	1269,3	3055,0	1457,9	206,4	107,2
<b>Iš viso:</b>	<b>x</b>	<b>17359,5</b>	<b>7170,4</b>	<b>21113,9</b>	<b>9266,1</b>	<b>3754,6</b>	<b>121,6</b>

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos duomenimis (forma Nr. 1-sav.) patikslintas 2022 metų biudžeto pajamų planas buvo 21113,9 tūkst. Eur. 2022 metais biudžeto pajamų planas įvykdytas 100,4 %: mokesčiai – 103,3 %, dotacijos – 97,8 %, kitos pajamos – 102,3 %, materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos – 88,9 %.

Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos duomenimis (forma Nr. 2-sav.) patikslintas 2022 metų biudžeto išlaidų ir išmokų planas 21113,9 tūkst. Eur (2021 m. – 17517,1 tūkst. Eur), įvykdytas 20670,5 tūkst. Eur (2021 m. – 17125,9 tūkst. Eur) arba 97,9 %. Savivaldybės biudžeto išlaidų pagal valstybines funkcijas struktūroje didžiausią savivaldybės biudžeto išlaidų dalį – 48,8 % – sudaro švietimas; 22,1 % – ekonomika; 13,2 % – socialinė apsauga; 8,4 % – bendros valstybės paslaugos.



4 pav. Kazlų Rūdos savivaldybės 2022 m. biudžeto rodikliai, tūkst. Eur.

### 2.1.2. Savivaldybės biudžete pajamų surinkta daugiau nei planuota

<sup>23</sup> 2022-02-17 Nr. TS-31; 2022-04-24 Nr. TS-100; 2022-05-29 Nr. TS-117; 2022-06-26 Nr. TS-150; 2022-07-24 Nr. TS-173; 2022-08-28 Nr. TS-194; 2022-09-05 Nr. TS-212; 2022-10-23 Nr. TS-224; 2022-11-27 Nr. TS-24.

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 2022 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 2022 metus (tūkst. Eur)	Plano įvykdymas	
				Suma (tūkst. Eur)	Įvykdymas (proc.)
1	Mokesčiai, iš jų:	9073,7	9374,6	300,9	103,3
2	Dotacijos	10031,3	9805,2	-226,1	97,8
3	Kitos pajamos	644,1	658,6	14,5	102,3
4	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	55,7	49,5	-6,2	88,9
<b>Iš viso įplaukų:</b>		<b>19804,8</b>	<b>19887,9</b>	<b>83,1</b>	<b>100,4</b>
5	Trumpalaikės paskolos (gautos)	0,0	0,0	0,0	0,0
6	Ilgalaikės paskolos (gautos)	529,0	529,0	0,0	100,0
7	Metų pradžios lėšų likutis	780,1	780,1	0,0	100,0
<b>Iš viso:</b>		<b>21113,9</b>	<b>21197,0</b>	<b>83,1</b>	<b>100,4</b>

Mokesčių planas įvykdytas 100,4 proc., iš jo:

- gyventojų pajamų mokestis, gautas iš VMI, sudaro didžiausią pajamų dalį. Šis planas įvykdytas 103,3 proc.;
- turto mokesčio planas 102,3 proc., iš jo: žemės mokestis – 103,3 proc., nekilnojamo turto mokestis – 100,2 proc. mokesčio už aplinkos teršimą planas įvykdytas 112,3 proc.

Dotacijų planas įvykdytas 97,7 proc.

Speciali tikslinė dotacija ugdymo reikmėms finansuoti įvykdyta 100 %.

Kitų pajamų planas iš viso įvykdytas 102,3 %. Iš jų žemės nuomos mokestis 100,6 %, mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius 2 k., pajamos už prekes ir paslaugas 94,9 %. Pajamos iš baudų ir konfiskacijos sudarė 11,0 tūkst. Eur ir kitos neišvardytos pajamos 59,2 tūkst. Eur.

Ilgalaikio materialaus turto realizavimo pajamas sudarė žemės realizavimo pajamos, kurios įvykdyta 88,9 %.

2022 m. balandžio 25 d. Kazlų Rūdos savivaldybės sprendimu Nr. TS-98 „Dėl ilgalaikės paskolos ėmimo“ leista Kazlų Rūdos savivaldybės administracijai imti iki 529,0 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą iš palankiausias sąlygas pasiūlysiiančios kredito įstaigos Kazlų Rūdos savivaldybės vykdomiems investiciniams projektams. 2022 metais prisiimti išsipareigojimai sudarė 529,0 tūkst. Eur

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos duomenimis (forma Nr. 1-sav.) patikslintas 2022 metų biudžeto pajamų planas buvo 21113,9 tūkst. Eur, biudžeto pajamos iš viso sudarė 21197,0 tūkst. Eur. Į biudžetą 2022 metais gauta 83,1 tūkst. Eur daugiau nei planuota, planas įvykdytas 100,4 %.

### 2.1.3. Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatas teigiamas

Patvirtintas 2022 metų savivaldybės biudžeto išlaidų planas 17359,5 tūkst. Eur, patikslintas 2022 metų savivaldybės biudžeto išlaidų planas 21114,1 tūkst. Eur, išlaidos įvykdytos 20670,5 tūkst. Eur arba 97,9 %. Palyginimui, patvirtintas 2021 metų savivaldybės biudžeto išlaidų planas buvo 13491,2 tūkst. Eur, patikslintas 2021 metų savivaldybės biudžeto išlaidų planas – 17517,1 tūkst. Eur, išlaidos įvykdytos – 17125,9 tūkst. Eur arba 97,8 %.

Metinėse biudžeto vykdymo ataskaitose (Formoje Nr. 1-sav. ir Formoje Nr. 2-sav.) nurodytas Savivaldybės 2022 metų biudžeto asignavimų panaudojimas pagal valstybės funkcijas. Vertinant asignavimų panaudojimą pagal vykdomas funkcijas, nustatyta, kad 2022 metais planuotų biudžeto asignavimų panaudojimas yra mažesnis pagal visus valstybės funkcinės klasifikacijos kodus.

Savivaldybės biudžeto 2022 m. išlaidų pagal funkcinę klasifikaciją plano vykdymo analizė pateikiama 3 lentelėje.

3 lentelė

### Kazlų Rūdos savivaldybės biudžeto 2022 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	1457,7	1741,0	283,3	119,4	8,4
02	Gynyba	26,1	26,1	0,0	100,0	0,1
03	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	307,5	307,5	0,0	100,0	1,5
04	Ekonomika	4661,7	4559,8	-101,9	97,8	22,1
05	Aplinkos apsauga	570,4	520,3	-50,1	91,2	2,5
06	Būstas ir komunalinis ūkis	805,6	795,8	-9,8	98,8	3,9
07	Sveikatos apsauga	197,1	195,1	-2,0	99,0	0,9
08	Poilsis, kultūra, religija	958,0	943,8	-14,2	98,5	4,6
09	Švietimas	8968,5	8856,9	-111,6	98,8	42,8
10	Socialinė apsauga	2871,3	2724,2	-147,1	94,9	13,2
<b>Iš viso:</b>		<b>21113,9</b>	<b>20670,5</b>	<b>-443,4</b>	<b>97,9</b>	<b>100,0</b>

Kazlų Rūdos savivaldybėje vykdomas programinis biudžetas. 2022 metų biudžetas sudarytas iš 6 programų. Savivaldybės biudžeto išlaidų struktūroje pagal programas struktūroje didžiausią savivaldybės biudžeto išlaidų dalį – 46,7 % 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; 14,1 % sudaro Socialinės paramos plėtojimo ir visuomenės skatinimo, programa (06).

Kazlų Rūdos 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	9783,3	9658,3	-125,0	98,7	46,7
02	Ekonominio konkurencingumo didinimo programa	3116,3	2579,5	-536,9	82,8	12,5
03	Viešosios infrastruktūros plėtros programa	2017,8	2508,1	490,3	124,3	12,1
04	Aplinkos gerinimo programa	707,6	579,2	-128,4	81,9	2,8
05	Savivaldybės veiklos programa	2433,9	2425,5	-8,4	99,7	11,8
06	Socialinės paramos plėtojimo ir visuomenės skatinimo programa	3055,0	2919,9	-135,2	95,6	14,1
<b>Iš viso:</b>		<b>21113,9</b>	<b>20670,5</b>	<b>-443,4</b>	<b>97,9</b>	<b>100,0</b>

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	9995,3	9970,1	-25,2	99,7	48,2
2.2	Prekių ir paslaugų naudojimas	4379,9	4111,3	-268,6	93,9	19,9
2.3	Palūkanos	26,4	26,2	-0,2	99,2	0,1
2.7	Socialinės išmokos	1646,0	1565,3	-80,7	95,1	7,6
2.8	Kitos išlaidos	1334,1	1301,1	-33,0	97,5	6,3
3.1	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	3442,1	3406,5	-35,6	99,0	16,5
3.3	Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų (paskolų grąžinimas)	290,0	290,0	0,00	100,0	1,4
<b>Iš viso:</b>		<b>21113,9</b>	<b>20670,5</b>	<b>-443,4</b>	<b>97,9</b>	<b>100,0</b>

Metų pradžios likutį – 780,1 tūkst. Eur – sudaro:

- ✓ 605,6 tūkst. Eur – savivaldybės biudžeto lėšų likutis;
- ✓ 6,6 tūkst. Eur – valstybinės žemės pardavimo pajamų metų pradžios likutis;
- ✓ 81,2 tūkst. Eur – Aplinkos apsaugos rėmimo programos metų pradžios lėšų likutis;
- ✓ 5,4 tūkst. Eur – Visuomenės sveikatos apsaugos rėmimo programos metų pradžios lėšų likutis;
- ✓ 81,3 tūkst. Eur – biudžetinių įstaigų metų pradžios lėšų likutis.

Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos duomenimis (forma Nr. 2-sav.) patikslintas 2022 metų biudžeto išlaidų ir išmokų planas įvykdytas 97,9 % arba 443,4 tūkst. Eur mažiau nei planuota. Savivaldybės biudžeto išlaidų pagal valstybės funkcijas struktūroje didžiausią savivaldybės biudžeto dalį sudaro švietimas (42,8 proc.), ekonomika (22,1 proc.), socialinė apsauga (13,2 proc.), bendros valstybės paslaugos (8,4 proc.).

#### 2.1.4. Savivaldybės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai pagal garantijas padidėjo

Savivaldybės mokėtinos sumos 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 2529,7 tūkst. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 1702,7 tūkst. Eur), iš jų finansiniai įsipareigojimai (paskolos) – 1760,1 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos (2021 m. gruodžio 31 d. – 1521,1 tūkst. Eur.), materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos – 570,4 tūkst. Eur (2021-12-31 – 79,5 tūkst. Eur), kitos mokėtinos sumos – 262,2 tūkst. Eur. (2021 m. gruodžio 31 d. – 102,1 tūkst. Eur).

Lyginant su 2021 m. gruodžio 31 d., iš viso mokėtinos sumos didesnės 827,0 tūkst. Eur. Paprastų išlaidų įsiskolinimas, palyginus su įsiskolinimu metų pradžioje padidėjo 160,1 tūkst. Eur. Padidėjimą lėmė išaugę komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos, padidėjo 666,9 tūkst. Eur, iš jų 507,4 tūkst. Eur sudaro skola už Kultūros centro pastato rangos darbus. Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidų įsiskolinimas padidėjo 239,0 tūkst. Eur.

Kazlų Rūdos savivaldybė 2022 metais prisiėmė įsipareigojimų pagal kreditavimo sutartis 529,0 tūkst. Eur, grąžino pagal kreditavimo sutartis 290,0 tūkst. Eur paskolų. Skolinių įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1760,1 tūkst. Eur.

Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų 2022 m. gruodžio 31 d. – 451,0 tūkst. Eur (2021 m. gruodžio 31 d. – 564,0 tūkst. Eur).

Savivaldybės mokėtinos sumos 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 2529,7 tūkst. Eur (2021-12-31 – 1702,7 tūkst. Eur), iš jų finansiniai įsipareigojimai (paskolos) – 1760,1 tūkst. Eur (2021-12-31 – 1521,1 tūkst. Eur), kitos mokėtinos sumos – 262,2 tūkst. Eur (2021-12-31 – 102,1 tūkst. Eur). Lyginant su 2021-12-31, Savivaldybės mokėtinos sumos padidėjo 827,0 tūkst. Eur. Savivaldybė 2022 metais grąžino pagal kreditavimo sutartis 290,0 tūkst. Eur paskolų. Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų 2022 m. gruodžio 31 d. – 451,0 tūkst. Eur. Savivaldybė pradelstų įsiskolinimų neturi.



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

### 2.2.1. Neinventorizuoti, neapskaiityti ir neperduoti eksploatuoti paviršinių nuotekų tinklai

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

Paviršines nuotekas, kurios patenka į kitas teritorijas ir ar į esamą paviršinių nuotekų infrastruktūrą iki 2023-02-20 tvarkė, avarijas likvidavo UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ pagal 2021-02-19 paslaugų teikimo sutartį Nr. S-68 (sutartis galiojo iki 2023-02-20).

Bendrovė eksploatuoja 2 paviršinių nuotekų tinklų objektus, perduotus jai pagal 2019-03-26 turto patikėjimo sutartį Nr. S-56. Kita paviršinių nuotekų infrastruktūra nėra inventorizuota, subjektams teisės aktų nustatyta tvarka nėra perduota, nėra apskaityta Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos registruose.

### 2.2.2. Ne visais atvejais biudžetinėse įstaigose teisingai ir teisėtai skirtos bei išmokėtos priemokos

✓ Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijos direktoriaus įsakymais už mėnesio eigoje atliktus papildomus darbus dirbant skaitmenine Eurofondo kasa skirtos priemokos: 2022-01-31 Nr. DK-41 (200,00 Eur); 2022-02-25 Nr. DK-101 (200,00 Eur); 2022-03-31 Nr. DK-173 (200,00 Eur); 2022-04-29 Nr. DK-220 (200,00 Eur); 2022-05-31 Nr. DK-278 (200,00 Eur); 2022-06-30 Nr. DK-360 (200,00 Eur); 2022-08-01 Nr. DK-383 (200,00 Eur); 2022-09-30 Nr. DK-511 (200,00 Eur); 2022-09-30 Nr. DK-516 (10,11,12 mėn. x200,00 Eur) pažeidžiant:

- Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 3 punkto nuostatos, nes pavedimai atlikti papildomus darbus ir užduotis, nenustatytus pareigybės aprašyme, suformuluoti raštu nebuvo;

- DK 35 str. 1,4 d. nuostatos, nes susitarimai dėl papildomo darbo ir darbo mąsto padidėjimo nebuvo sudaryti DK nustatyta tvarka (plačiau apie šias DK nuostatas – 3.2 p.).

Iš viso pagal šiuos įsakymus priskaičiuota 2200,00 Eur;

✓ Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazijos direktoriaus 2022-12-29 įsakymu Nr. DK-806 darbuotojams buvo skirtos priemokos prie gruodžio mėn. darbo užmokesčio:

- iš Savivaldybės biudžeto lėšų 7 darbuotojams nuo 57,87 Eur iki 300,00 Eur, viso 1051,89 Eur;

- iš mokymo reikmėms skirtų lėšų 6 darbuotojams nuo 398,57 Eur iki 550,00 Eur, viso 2852,57

Eur.

Įsakyme nenurodyta veiklos, funkcijos ar darbai, už kuriuos yra skiriamos priemokos.

Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos 2022-03-28 sprendimu Nr. TS-48 patvirtinto Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo 15 p. yra nustatytas aiškus ir baigtinis sąrašas, kam gali būti naudojamos mokymo lėšos.

Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-04-19 įsakymu Nr. AT-275 patvirtinto Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų finansavimo tvarkos aprašo 26 p. nustatyta, kad „asignavimų valdytojai sutaupytus asignavimus privalo skirti kreditiniams įsiskolinimams dengti“. Gimnazijos mokėtinės sumos 2022-12-31 sudarė 56617,79 Eur.

Esant nurodytiems dalykams, negalėjome patvirtinti, kad Savivaldybės biudžeto lėšos – 1051,89 Eur, mokymo reikmėms skirtos lėšos – 2852,57 Eur buvo panaudotos teisėtai, efektyviai ir pagal tikslinę

paskirtį. Taip pat Gimnazija nevykdė Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu nustatytos pareigos sutaupyti asignavimus skirti kreditiniams įsiskolinimams dengti.

### **2.2.3. Neužtikrinamas efektyvus ir teisėtas turto valdymas dėl neįgyvendintų rekomendacijų**

- ✓ Nėra parengta ir nustatyta tvarka nepatvirtinta ilgalaikė Kazlų Rūdos savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo strategija.
- ✓ Nėra priimtas sprendimas dėl nekilnojamojo turto adresu J. Basanavičiaus g. 14-12, Kazlų Rūda.
- ✓ Neperduotas visas Savivaldybės administracijos balanse apskaitomas turtas jai naudoti, valdyti ir disponuoti patikėjimo teise.
- ✓ Neinventorizuotas visas Savivaldybės biologinis turtas (želdynai ir želdiniai).

*Dėkojame Savivaldybės administracijos Finansų ir Buhalterinės apskaitos ir kitų skyrių darbuotojams, Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovams ir buhalteriams už geranorišką bendradarbiavimą Kontrolės ir audito tarnybai atliekant Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinį (teisėtumo) auditą.*

Savivaldybės kontrolierė

Inga Pečiulaitienė

Vyriausioji specialistė

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

2 lentelė

#### Kiti kontroliuojami subjektai

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

## 2 priedas

## Audito apimtis ir metodai

### Audito tikslas:

- įvertinti konsoliduotų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio 2022 metų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio 2022 metų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti savivaldybės ir valstybės lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą 2022 metais.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>24</sup>, tarptautinius audito standartus<sup>25</sup> ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus<sup>26</sup>.

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 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (KBVAR). Šį rinkinį sudarančios ataskaitos parengtos pagal 2022 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 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.).	Pajamos (planas/vykdymas):	21113,9/21197,0	x	ne	-
2	Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav., suvestinė pagal visas funkcijas)	Asignavimai (įskaitant metų pradžios likutį) (planas/vykdymas):	21113,9/20670,5	x	ne	-
3	Skolinių įsipareigojimų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas).	Skoliniai įsipareigojimai: Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų:	1826,8 451,0	x	ne	-
4	Mokėtinų sumų ataskaita 2022 m. gruodžio 31 d. (valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas).	Mokėtinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai	2529,70	x	ne	-
5	Kazlų Rūdos savivaldybės 2022 metų konsoliduoto biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.	-	-	x	ne	-

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

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

Savivaldybės administracija ir kitos savivaldybės biudžetinės įstaigos 2022 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 20670,5 tūkst. Eur asignavimų<sup>27</sup>, iš jų: 16974,0 tūkst. Eur išlaidoms apmokėti, 3406,5 tūkst. Eur turtui įsigyti, 290,0 tūkst. Eur ilgalaikėms paskoloms grąžinti. Audito procedūras atlikome viešojo sektoriaus

<sup>24</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>25</sup> 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>.

<sup>26</sup> Finansinio audito (1003-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai, prieiga per internetą: <http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>.

<sup>27</sup> Kazlų Rūdos savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) duomenimis.

subjektuose ilgalaikio turto, darbo užmokesčio apskaitos srityse, turto ir lėšų naudojimo teisėtumo vertinimo srityje.

Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose vertintas 2022 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.

Šiems 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 2022 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (KFAR), pateikto Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos 2023 m. birželio 21 d. raštu Nr. SD-1587, teisingumą ir informacijos atskleidimą. Audito metu nagrinėjome 13 Savivaldybės biudžetinių įstaigų, 2 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“;

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

Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarančios ataskaitos, parengtos pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis, audituotos sritys ir audito rezultatai pateikti 2 lentelėje:

2 lentelė

Eil. Nr.	Ataskaita**	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinei dienai (tūkst. Eur)	Audito rezultatai*	Nustatyta reikšmingos klaidos (taip/ne)	Pateikta ataskaitos punkte
1	Finansinės būklės ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis	39007,33	x	ne	-
2	Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis Pagrindinės veiklos pajamos: Pagrindinės veiklos sąnaudos:	23874,73 23508,67	x	ne	-
3	P pinigų srautų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis Ataskaitinio laikotarpio grynujų pinigų likutis:	839,44	x	ne	-
4	Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis Grynasis perviršis:	12791,57	x	ne	-
5	Savivaldybės 2022 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 2022 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 382,3 tūkst. Eur ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje - 202,6 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą 1 proc. reikšmingumą). Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų 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.

---

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

1. Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 201609-14 Nr. XI1-2603 (su vėlesniais pakeitimais).
2. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. 1-430 (su vėlesniais pakeitimais).
3. Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021-12-07 Nr. XIVP-966(2)
4. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).
5. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-06 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).
6. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII- 198 (su vėlesniais pakeitimais).
7. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. VIII-1316 (su vėlesniais pakeitimais).
8. Lietuvos Respublikos valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas, 2000-08-29 Nr. VI11-1904 (su vėlesniais pakeitimais).
9. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
10. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-07-19 nutarimas Nr. 1167 „Dėl vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
11. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
12. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
13. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1 K- 170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
14. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-11-11 įsakymas Nr. 1 K-361 „Dėl savivaldybės biudžeto, biudžeto programų sąmatų vykdymo ir skolinių įsipareigojimų statistinių ataskaitų teikimo finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
15. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1 K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

**Turto valdymas, naudojimas, disponavimas juo**

16. Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, patvirtintas Lietuvos Respublikos civilinio kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir gyvendinimo įstatymu, 2000-07-18 Nr. VIII-1864 (su vėlesniais pakeitimais).
17. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 1994-04-26 Nr. 1-446 (su vėlesniais pakeitimais).
18. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VI11-729 (su vėlesniais pakeitimais).
19. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. 1-533 (su vėlesniais pakeitimais).
20. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. 1-1113 (su vėlesniais pakeitimais).
21. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. 1-1539 (su vėlesniais pakeitimais).

22. Lietuvos Respublikos kelių įstatymas, 1995-05-11 Nr. 1-891 (su vėlesniais pakeitimais).
23. Lietuvos respublikos želdynų įstatymas 2007-06-28 Nr. X-1241 (su vėlesniais pakeitimais).
24. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008 m. sausio 8 d. įsakymas Nr. D 1-5 „Dėl Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“
25. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

#### **Kiti teisės aktai**

26. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. 1-1491 (su vėlesniais pakeitimais).
  27. Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 2020-05-07 Nr. X111-2895 (su vėlesniais pakeitimais).
  28. Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 1991-06-25 Nr. 1-1489 (su vėlesniais pakeitimais).
  29. Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.
  30. Audituočių įstaigų vidaus dokumentai.
-



**Audito metu subjektams teiktų raštų dėl nustatytų dalykų sąrašas**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Audituotas subjektas</b>	<b>Rašto data ir Nr.</b>
1	BĮ Kazlų Rūdos savivaldybės administracija	2023-01-18 Nr. KSD-6
2	BĮ Kazlų Rūdos savivaldybės administracija	2023-01-23 Nr. KSD-7
3	VšĮ Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centras	2023-01-23 Nr. KSD-8
4	BĮ Kazlų Rūdos Rimvydo Žigaičio menų mokykla	2023-01-24 Nr. KSD-9
5	BĮ Kazlų Rūdos sporto centras	2023-01-24 Nr. KSD-10
6	BĮ Kazlų Rūdos savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	2023-01-24 Nr. KSD-11
7	BĮ Kazlų Rūdos savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	2023-01-24 Nr. KSD-12
8	BĮ Kazlų Rūdos Jurgio Dovydaičio viešoji biblioteka	2023-01-24 Nr. KSD-13
9	BĮ Kazlų Rūdos savivaldybės kultūros centras	2023-01-24 Nr. KSD-14
10	BĮ Kazlų Rūdos Elmos mokykla-darželis	2023-01-24 Nr. KSD-15
11	BĮ Kazlų Rūdos sav. Plutiškių gimnazija	2023-01-24 Nr. KSD-16
12	BĮ Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazija	2023-01-25 Nr. KSD-17
13	VšĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centras	2023-01-25 Nr. KSD-18
14	BĮ Kazlų Rūdos pedagoginė psichologinė tarnyba	2023-01-25 Nr. KSD-19
15	BĮ Kazlų Rūdos Saulės mokykla	2023-02-22 Nr. KSD-21
16	BĮ Kazlų Rūdos Kazio Griniaus gimnazija	2023-07-04 Nr. KSD-34
17	BĮ Kazlų Rūdos savivaldybės administracija	2023-07-10 Nr. KSD-36
18	BĮ Kazlų Rūdos savivaldybės administracija	2023-07-11 Nr. KSD-37

**DETALŪS METADUOMENYS**

<b>Dokumento sudarytojas (-ai)</b>	Kazlų Rūdos savivaldybė
<b>Dokumento pavadinimas (antraštė)</b>	Audito ataskaita: Kazlų rūdos savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais vertinimas
<b>Dokumento registracijos data ir numeris</b>	2023-07-17 Nr. SI-7
<b>Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris</b>	-
<b>Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo</b>	ADOC-V1.0
<b>Parašo paskirtis</b>	Pasirašymas
<b>Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos</b>	Inga Pečiulaitienė Savivaldybės kontrolierė
<b>Parašo sukūrimo data ir laikas</b>	2023-07-17 13:32
<b>Parašo formatas</b>	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
<b>Laiko žymoje nurodytas laikas</b>	
<b>Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją</b>	ADIC CA ECC
<b>Sertifikato galiojimo laikas</b>	2023-07-04 09:36 - 2027-07-03 09:36
<b>Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti</b>	-
<b>Pagrindinio dokumento priedų skaičius</b>	0
<b>Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius</b>	0
<b>Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas</b>	Elpako v.20230713.1
<b>Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)</b>	Metaduomuo "Priskirtos bylos (tomo) indeksas (-ai)" privalo būti elektroniniame dokumente ir kiekviename pasikartojančiame tėviniame elemente
<b>Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas</b>	2023-09-22 nuorašą suformavo Andrius Bosikis
<b>Paieškos nuoroda</b>	-
<b>Papildomi metaduomenys</b>	-