



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA
KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ
BEI BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

2021 m. birželio 30 d. Nr. K7 - 4

Su audito ataskaita galima susipažinti

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos interneto puslapyje adresu www.kedainiai.lt

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI.....	2
SANTRAUKA.....	3
IŽANGA.....	6
AUDITO REULTATAI.....	8
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ VERTINIMAS.....	8
1.1 Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų netikslumų.....	8
1.2 Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų, bet pastebėjimų turėjome.....	12
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS.....	12
2.1 Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai	12
3. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS.....	17
Mero fondas naudojamas tinkamai.....	17
Trūksta vidaus kontrolės administruojant Administracijos direktoriaus rezervo lėšas.....	17
Nustatytas neefektyvus ilgalaikio turto naudojimas.....	18
Nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių – inventORIZacijai.....	18
Vis dar pasitaiko viešųjų pirkimų procedūrų pažeidimų	18
PRIEDAI.....	21
1 priedas Audito apimtis ir metodai.....	21
2 priedas Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas.....	25
3 priedas Subjektams teiktos rekomendacijos	27
4 priedas Savivaldybės audituotų subjektų nustatyti neatitikimai viešųjų pirkimų organizavimo, vykdymo srityje.....	33

PAGRINDINIAI FAKTAI



189,6 mln. Eur

- yra savivaldybės turto



7,2 mln. Eur

- yra savivaldybės įsipareigojimų



67,8 mln. Eur

- yra savivaldybės biudžeto pajamų



75,9 mln. Eur

- yra savivaldybės biudžeto asignavimų

51

VSS duomenys konsoliduoti KFAR

57

VSS duomenys konsoliduoti BVAR



6 metus nustatome reikšmingų
finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymo



kasmet biudžeto vykdymo ataskaitos
visais reikšmingais atvejais teisingos

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vykdydami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹, Biudžeto sandaros įstatymą² ir Vietos savivaldos įstatymo³ reikalavimą prižiūrėti, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai bei teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, atlikome Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁴ ir Tarptautinius audito standartus⁵. Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškiamos audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“

Pagrindiniai audito rezultatai

SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINYS

1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų netikslumų

2020 metais buvo patikslinti duomenys apie turtą, tačiau dėl subjektų apskaitoje likusių neištaisytų ankstesnių auditų metu nustatytų iškraipymų, Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys dar neparodo teisingos Savivaldybei priklausančio turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų vertės.

- Vis dar neapskaityti visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės.
- Netiksli Nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaita.
- Neteisingai apskaityti baigti statybos darbai.
- Negalime patvirtinti biologinio turto likučio teisingumo.
- Apskaitoje neteisingai užregistruotos ūkinės operacijos.
- Nustatyti trūkumai atliekant inventORIZaciją.

2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų, bet pastebėjimų turėjome

2020 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas, tačiau neišvengta biudžeto išlaidų ekonominės klasifikacijos klaidų.

¹ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 1 d.;

² Biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821, 37 str. 3 d.;

³ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 straipsnio 1 dalis ir 9 dalies 10 punktas;

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (2012-06-28 įsakymo Nr. V-171 redakcija su vėlesniais pakeitimais);

⁵ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą).

SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS

3. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

2020 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas sudarė 77 088,7 tūkst. Eur (įskaitant 2098,6 tūkst. Eur – planuojamas skolinis lėšas ir 7 184,9 tūkst. Eur – metų pradžios lėšų likutį).

Savivaldybės 2020 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas – 77 088,7 tūkst. Eur. 75 952,1 tūkst. Eur paskirstyta 57 asignavimų valdytojų vykdomai veiklai finansuoti ir 1 136,6 tūkst. Eur skirta paskolų grąžinimui. Savivaldybės išlaidos panaudotos 11-os programų vykdymui.

Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2020-12-31 sudarė 7 162,6 tūkst. Eur. Skola kredito įstaigoms ir LR finansų ministerijai metų pabaigoje sudarė 5 mln. 822,9 tūkst. Eur.

LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMAS

4. Mero fondas naudojamas tinkamai

2020 metams savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintas 15,0 tūkst. Eur Mero fondas, panaudota 12,9 tūkst. Eur arba 86,2 proc. šio fondo lėšų. Mero fondo lėšos panaudotos pagal tarybos nustatytą tvarką, neviršijant bendrų savivaldybės reprezentacijai skirtų lėšų.

5. Trūksta vidaus kontrolės administruojant Administracijos direktoriaus rezervo lėšas

Atlikus audito procedūras nustatyta atvejų, kai savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo sutartys sudarytos anksčiau nei patvirtinti administracijos direktoriaus įsakymai dėl lėšų skyrimo iš administracijos direktoriaus rezervo (6 sutartys, kurių vertė 197,6 tūkst. Eur). Tai prieštarauja tarybos sprendimu patvirtintai administracijos direktoriaus rezervo lėšų naudojimo tvarkai.

6. Nustatytas neefektyvus ilgalaikio turto naudojimas

Apžiūrėjus nekilnojamąjį turtą natūroje, adresu Kėdainių miesto sen. Keleriškių k., Smėlio g. 1 rastas sugadintas turtas: sudegęs pastatas - klėtis, mokyklos vidus suniokotas. Turtas pagal turto panaudos sutartį perduotas valdyti ir naudoti Keleriškių bendruomenės centrui.

7. Nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai

Dar vis pasitaiko atvejų, kad subjektų materialinių vertybių inventorizacija formali, atliekama nesilaikant inventorizacijos taisyklių ir tai turi įtakos finansinių ataskaitų duomenų teisingumui arba negalima patvirtinti jų teisingumo.

8. Vis dar pasitaiko viešųjų pirkimų procedūrų pažeidimų

Audito metu įvertinę prekių, paslaugų ir darbų pirkimų vykdymą, nustatėme, kad aštuonios audituotos įstaigos, neužtikrino tinkamo viešųjų pirkimų organizavimo.

Rekomendacijos biudžetinėms įstaigoms

Kėdainių rajono savivaldybės biudžetinėms įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, teikėme rekomendacijas dėl apskaitos klaidų taisymo, ataskaitų duomenų tikslinimo, sprendimų dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo užtikrinimo priėmimo žodžiu ir raštu (2 priedas).

Pažymime, kad įstaigos dalį rekomendacijų įgyvendino audito metu. Su visų audituotų subjektų vadovais, apskaitos ir kitais atsakingais darbuotojais aptarėme audito procedūrų rezultatus, įstaigos pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planus – numatomas priemones rekomendacijoms vykdyti ir jų vykdymo terminus.

REKOMENDACIJA

Savivaldybės administracijos direktoriui:

Numatyti reikalingas priemones, kad vietinės reikšmės kelių ir gatvių, nekilnojamųjų kultūros vertybių, biologinio turto, nebaigtos statybos apskaita būtų tvarkoma teisingai ir tiksliai.

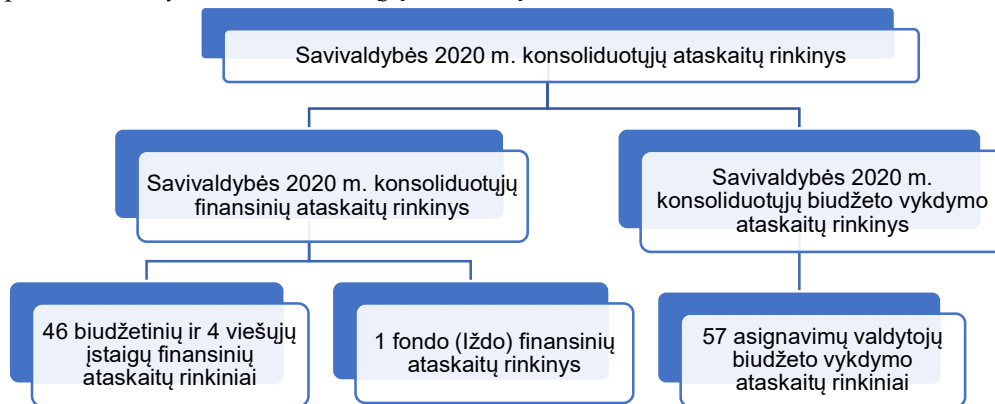
IŽANGA

Vadovaudamiesi Tarnybos veiklos planu⁶ ir vykdant įsakymą⁷ atlikome 2020 metų Kėdainių rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pasirinktose srityse per 2020 metus, finansinį ir teisėtumo auditą.

Audituojamas subjektas – Kėdainių rajono savivaldybė (Savivaldybės grupė, kurią sudaro savivaldybės administracija, biudžetinės įstaigos ir savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojasi rengiant 2020 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį). Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį parengė Kėdainių rajono savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija). Auditas pradėtas 2020 m. rugsėjo 8 d., numatytas baigti 2021 m. liepos 15 d.

Pagal Vietos savivaldos įstatymą⁸ ir Biudžeto sandaros įstatymą⁹ savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (1 pav.), apimančią savivaldybės konsoliduotąjį finansinių ataskaitų rinkinį ir savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, tvirtina taryba.

1 pav. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniai



Savivaldybės 2020 metų konsoliduotas finansinių ataskaitų rinkinys (toliau - KFAR), priskiriamas II konsolidavimo lygiui, už jo parengimą atsakinga Savivaldybės administracija. Savivaldybės konsoliduotas finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudarė Savivaldybės administracija ir jos kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) finansinių ataskaitų rinkiniai, pateiktas Tarnybai 2021 m. gegužės 25 d. Šį rinkinį sudaro 51 savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų ataskaitos (46 biudžetinių įstaigų, 4 viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų bei administruojamojo išteklų fondo (iždo), kurių grupės sąrašas patvirtintas 2020 metų konsolidavimo scheme¹⁰). Konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų grupės sąrašas pateikiamas 2 priede

⁶Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos planas, patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2019-11-06 įsakymu Nr. K1-10;

⁷ Savivaldybės kontrolieriaus 2020-09-08 įsakymas Nr. K1-11 „Dėl savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio ir teisėtumo audito“; Papildytas 2021-04-16 įsakymu Nr.K1-6;

⁸ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr.I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2 d.15 p.;

⁹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 36 str. 3 d.;

¹⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2021-01-28 įsakymas Nr. 1K-22 „Dėl 2020 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemas patvirtinimo“.

„Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas“. Į savivaldybės konsoliduotąjį finansinių ataskaitų rinkinį įtrauktas ir finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis 8 bendrovių kapitalas, iš jų: 4 kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės, kurios nėra priskiriamos prie VSS, 2 kontroliuojamos viešosios įstaigos priskiriamos prie VSS, 1 asocijuotas subjektas ir 1 kitas subjektas.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą¹¹ savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – BVAR) rengia Savivaldybės administracija, remiantis savivaldybės biudžeto buhalterinės apskaitos duomenimis – į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Savivaldybės 2020 metų BVAR parengtas pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktos Mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitos duomenis ir savivaldybei pavaldžių biudžetinių įstaigų pateiktus biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų rinkinius. 2020 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš 57 asignavimų valdytojų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Savivaldybės biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹² ir Savivaldybės tarybos sprendimais. Savivaldybės 2020 metų biudžetas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu¹³, tikslintas šešis kartus. Savivaldybė 2020 metais vykdė 11 biudžeto programų. Savivaldybės asignavimus valdė savivaldybės tarybos 2020 metų biudžete patvirtinti 57 asignavimų valdytojai, kurie pagal Biudžeto sandaros įstatymą¹⁴ yra atsakingi už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą.

Savivaldybės turto savininko funkcijas įgyvendina Savivaldybės taryba¹⁵. Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu¹⁶ savivaldybės turtas turi būti valdomas naudojamas ir juo disponuojama vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais.

Audito ataskaita ir išvada teikiama Kėdainių rajono savivaldybės tarybai, Kėdainių rajono savivaldybės Merui, Kėdainių rajono savivaldybės administracijai. Apie audito rezultatus informuojamas Kėdainių rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas. Audito apimtis ir taikyti metodai aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“

¹¹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 35 str. 4 d.;

¹² Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019 m. gruodžio 17 d. Nr.XIII-2695;

¹³Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2020-02-28 sprendimas Nr.TS-1 (su vėlesniais pakeitimais);

¹⁴Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 7 str. 1 d.;

¹⁵Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais) 8, 11 ir 12 str.;

¹⁶Ten pat, 9 str.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Savivaldybės KFAR rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio VSS finansines ataskaitas. Audito metu įstaigas informavome raštais apie 2020 m. ataskaitų rinkinių duomenų vertinimo rezultatus, kitus audito metu nustatytus dalykus, teikėme rekomendacijas nustatytų pažeidimų, klaidų ir neatitikimų ištaisymui (3 priedas „Subjektams teiktos rekomendacijos“).

1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų netikslumų

1. Kasmet VSS finansinėse ataskaitose nustatome duomenų reikšmingų iškraipymų, todėl visais atvejais 6 metus dėl KFAR (pirmasis (2014 m.) parengtas 2015 m.) teikiame sąlygines audito nuomones. Ir 2020 m. finansinėse ataskaitose nustatėme reikšmingų duomenų iškraipymų. Apie visus audito metu nustatytus dalykus subjektai buvo informuoti, pasiūlyta taisyti apskaitos klaidas, stiprinti vidaus kontrolės procesus, teiktos rekomendacijos. Galime išskirti šias pagrindines klaidų rūšis: reikšmingi iškraipymai ilgalaikio turto apskaitos srityje, netinkamas sąnaudų pripažinimas bei grupavimas, neįsitikinama turto ir įsipareigojimų buvimu, daromos kitos pavienės klaidos.

Reikšminga duomenų dalis apie Savivaldybės turtą vis dar nepatikima

2. Stebime pažangą apskaitant savivaldybės turtą, tačiau reikšminga duomenų dalis apie jį vis dar nepatikima. Savivaldybės KFAR, parengtas pagal galiojančius teisės aktus, neparodo teisingos Savivaldybei priklausančio turto vertės, nes subjektų apskaitoje nebuvo ištaisyti ankstesnių auditų metu nustatyti iškraipymai.
3. Savivaldybės administracija savo dydžiu yra reikšmingiausias grupės subjektas, todėl Savivaldybės administracijai audito metu skyrėme daugiausia dėmesio. Pastebime, kad kiekvienais metais administracijos ataskaitose nustatome reikšmingus turto duomenų iškraipymus. Kai kurios problemos tęsiasi kelerius metus – pvz., apskaitant vietinės reikšmės kelius ir gatves, nebaigtą statybą, biologinį turtą. Neatitikimus nulemia bendradarbiavimo tarp Savivaldybės administracijos atskirų skyrių ir darbuotojų koordinuojant tarpusavio veiksmus nuo ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio iki jų užregistravimo apskaitoje, stoka. Atskiri skyriai (darbuotojai) neatlieka funkcijų pagal savo kompetenciją (arba jiems tinkamai nepriskirtos atlikti tokios funkcijos), kad ūkinė operacija būtų teisingai atskleista ir apskaityta. Be to, inventorizacija atliekama netinkamai, perrašant duomenis iš apskaitos registrų, neapžiūrint turto vienetų jų buvimo vietoje, nefiksuojant jų būklės – neužtikrinamas apskaitos duomenų patikimumas.

Vis dar neapskaityti visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės

4. Atliekant auditus ankstesniais metais, buvo nustatyta, kad Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita nėra teisinga. Buhalterinės apskaitos duomenys neatitiko Kėdainių rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašų (toliau – Kelių sąrašai) duomenų, ilgalaikio turto kortelėse nebuvo nurodoma, kokie kelio elementai yra apskaityti kaip sudėtinės kelio dalys.
5. Dėl netinkamos vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos, jų inventorizacijos yra netikslūs vietinės reikšmės kelių ir gatvių likučiai - 27 mln. 373,1 tūkst. Eur. Todėl nebuvo galimybės įsitikinti, kad konsoliduotosios Finansinės būklės ataskaitos pagal 2020-12-31 duomenis, eilutės

„Infrastruktūros ir kiti statiniai“ (52 mln. 953,5 tūkst. Eur) „Finansavimo sumos“ (84 mln. 845,0 tūkst. Eur) bei „Sukauptas perviršis ar deficit“ (81 mln. 475,5 tūkst. Eur) yra tikros ir teisingos.

Netiksliai Nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaita

6. Vadovaujantis VSAFAS¹⁷ kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengiant metines finansines ataskaitas, subjektai turi patikslinti nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę ir apskaitoje registruoti šio turto vertės pokytį.

Aštuoni subjektai¹⁸ nenustatė nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės, remiantis naujausiais to turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo vertinimo duomenimis, šį turtą apskaitė įsigijimo savikaina ir visiškai netikslino šio turto tikrosios vertės.

7. Dėl netinkamos nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaitos, nebuvo galimybės įsitikinti, kad konsoliduotosios Finansinės būklės ataskaitos pagal 2020-12-31 duomenis, eilutės „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ (5 mln. 712,6 tūkst. Eur) „Finansavimo sumos“ (84 mln. 845,0 tūkst. Eur) bei „Sukauptas perviršis ar deficit“ (81 mln. 475,5 tūkst. Eur) yra tikros ir teisingos.

Neteisingai apskaityti baigti statybos darbai

8. Nesivadovaudama 12-ojo VSAFAS nuostatomis, Savivaldybės administracija dalies baigtų statybos darbų vertės metų pabaigoje neperkėlė iš Nebaigtos statybos sąskaitos į Infrastruktūros ir kitų statinių ir Pastatų sąskaitas, eksploatuojamam turtui neskaičiavo nusidėvėjimo.

Savivaldybės administracija 2020 m. gruodžio 31d. ilgalaikio materialiojo turto grupės nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitė 5 ilgalaikio turto vienetų kurių statyba 2020 metais buvo baigta¹⁹.

9. Neteisingai apskaičius ilgalaikį materialųjį turtą pagal grupes, Savivaldybės KFAR Finansinės būklės ataskaitos eilutėje A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ nurodytas likutis yra 1 523,3 tūkst. Eur didesnis, o A.II.2 „Pastatai“ – 364,8 tūkst. Eur mažesnis, A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ – 1 158,5 tūkst. Eur mažesnis.
10. Atliekant audito procedūras ilgalaikio turto srityje įsitikinta, nebaigtos statybos sąskaitoje yra objektas (Šėtos g. 93 namo Kėdainiuose rekonstrukcijos II etapas) apskaitomas nuo 2009 m.,

¹⁷ 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 63,64,65 p.;

¹⁸ Kėdainių šviesioji gimnazija, Kėdainių dailės mokykla, Kėdainių rajono savivaldybės M. Daukšos viešoji biblioteka, Kėdainių krašto muziejus, Akademijos kultūros centras, Kėdainių rajono Pelėdnagių, Surviliškio, Miesto seniūnijos;

¹⁹ Kėdainių r. Josvainių sen. Josvainių mstl. Rytų g. rekonstravimas, vertė 178,9 tūkst. Eur, statybos 2020-02-20 deklaracija apie statybos užbaigimą/paskirties pakeitimą Nr. ST-19; Kėdainių m. maudymviečių ir poilsio zonų sutvarkymas, vertė 684,3 tūkst. Eur, 2019-11-25 deklaracija apie statybos užbaigimą/paskirties pakeitimą Nr.ST-10; Lauko teniso kortų atnaujinimas Kėdainių m. A. Mickevičiaus g.34, vertė 268,9 tūkst. Eur, 2020-07-09 deklaracija apie statybos užbaigimą/paskirties pakeitimą Nr.ST-9; Vaikų žaidimų aikštelės įrengimas Miegėnų km. Gudžiūnų sen. Kėdainių raj., vertė 26,5 tūkst. Eur, 2018-07-02 atliktų darbų aktas Nr. 002 ; Kėdainių „Ryto“ progimnazijos pastato, Kėdainiai, Pavasario g. 6 dalies patalpų kapitalinis remontas, vertė 364,8 tūkst. Eur, 2019-08-20 atliktų darbų aktas Nr. ESMM-1-39.

kurio vertė - 390,9 tūkst. Eur. Statybos darbai sustabdyti nuo 2015 m. Nebaigta statybai nuvertėjimas turi būti skaičiuojamas, jeigu statybos darbai sustabdyti ilgiau kaip 12 mėnesių²⁰.

11. Atliekant 2020 m. inventurizaciją²¹ neįvertino šio turto nuvertėjimo, nors jis turėjo tokių požymių. Turto nuvertėjimas turi būti pripažįstamas tam, kad finansinėse ataskaitose būtų parodoma teisinga jo vertė.

Negalime patvirtinti biologinio turto likučio teisingumo

12. Administracijos KFAR atskleista netiksli biologinio turto vertė.

2020 metais atlikta želdynų, augančių Dotnuvos dvaro sodybos ir Akademijos statinių komplekso parke inventurizacija ir apskaita²². Tačiau buhalterinėje apskaitoje neįvertintas, neįregistruotas biologinio turto vertės pasikeitimas.

13. Negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitoje straipsnių B. „Biologinis turtas“ ir F. IV. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ - 367,8 tūkst. Eur sumų baigtumo.

Apskaitoje neteisingai užregistruotos ūkinės operacijos

14. Vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo² 17 str. nuostata - finansinės ataskaitos sudaromos pagal sąskaitų duomenis.

Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje pateikta informacija skiriasi nuo apskaitos registro Didžiosios knygos (bandomasis balansas) sąskaitų duomenų:

II.5 Mašinos ir įrenginiai – neatitinka 1,0 tūkst. Eur;

II.9 Kitas ilgalaikis materialusis turtas – neatitinka 1,0 tūkst. Eur.

Aiškinoamojo rašto pastabose Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį ataskaitoje, nustatyti skirtumai:

Mašinos ir įrenginiai sukaupia nusidėvėjimo suma 1,0 tūkst. Eur didesnė, o *Kitas ilgalaikis materialusis turtas* - 1,0 tūkst. Eur mažesnė suma negu užregistruota apskaitoje.

Kėdainių krašto muziejaus Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija skiriasi nuo apskaitos registro Didžiosios knygos (bandomasis balansas) sąskaitų duomenų:

Pvz. A. Pagrindinės veiklos pajamos neatitinka:

pajamos gautos iš savivaldybės biudžetų (eil.I.2) – 0,4 tūkst. Eur

ES užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų (eil.I.3) – 0,4 tūkst. Eur;

B. Pagrindinės veiklos sąnaudos neatitinka:

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo (eil. I) – 22,4 tūkst. Eur

Kitų paslaugų (eil. XIII) – 22,4 tūkst. Eur.

²⁰ 22-asis VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, 12p., 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis turtas“, 66 p.;

²¹ 2020-11-11 administracijos direktoriaus įsakymas Nr. AD-1-1393 "Dėl metinės inventurizacijos savivaldybės administracijoje";

²² UAB „Želdinių vizija“ atliktų darbų perdavimo – priėmimo aktas 2020-07-20.

15. Nustatėme, kad audituojami subjektai neteisingai pripažino sąnaudas, sąnaudų grupavimas neatitinka teisės aktų reikalavimų²³. Vadovaujantis VSAFAS²⁴, subjektų veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį.

Dažniausiai pasitaikanti sąnaudų grupavimo klaida - sąnaudų pripažinimas išmokėtų materialinių pašalpų mirties atveju²⁵. Kėdainių Atžalyno gimnazija, Kėdainių rajono Akademijos, Krakių M. Katkaus gimnazijos jas pripažino Pagrindinės veiklos kitomis sąnaudomis (s-ta Nr. 8713201), o ne Socialinių išmokų (s-ta Nr.825XXXX) sąnaudomis. Bendra klaidų suma – 3,1 tūkst. Eur.

Kėdainių rajono Akademijos, Atžalyno gimnazijos švietimo įstaigų darbuotojų važiavimo dirbti išlaidų kompensavimo sąnaudos 5,9 tūkst. Eur pripažintos Pagrindinės veiklos kitomis sąnaudomis (s-ta Nr. 8713201). Vadovaujantis 24-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto²⁶ „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ nuostatomis šios pašalpos pripažįstamos su darbo santykiais susijusiomis išmokomis.

16. Audito metu nustatėme, kad kai kuriuose subjektuose (Kėdainių rajono Krakių M. Katkaus gimnazija, Kėdainių rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba) neužregistruoti ilgalaikiai atidėjiniai, todėl Finansinių ataskaitų rinkinyje netiksli įsipareigojimų darbuotojams vertė. Nesivadovauta Finansų ministerijos rekomendacija „Dėl atidėjinių apskaičiavimo ir registravimo darbo santykius nutraukiant Darbo kodekso 56 str.1 d. 4 p. nustatytais pagrindais“ ir 2-uoju VSAFAS standartu²⁷.
17. Nustatėme, kad neteisingai užpildytas Aiškinamojo rašto pastabos formos P22 „Informacijos apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikimas aiškinamajame rašte“ 5 stulpelis – nepateiktos darbuotojų išlaidų kompensacijos – 19,0 tūkst. Eur.

Iš 16 savivaldybės švietimo įstaigų mokančių darbuotojams važiavimo dirbti išlaidų kompensaciją, tik 5 teisingai pripažino sąnaudas ir atvaizdavo FAR rinkiniuose.

18. Savivaldybės KFAR duomenų teisingumas priklauso nuo VSS finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į VSAKIS. Teisingi buhalterinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamią ir objektyvią informaciją jos vartotojams – vadovams, specialistams ir piliečiams. Tik remiantis patikima informacija galima priimti sprendimus dėl efektyvaus įstaigos turto – finansinių išteklių, trumpalaikio ir ilgalaikio turto, atsargų – naudojimo.

²³ 11-asis VSAFAS „Sąnaudos“;

²⁴ 3-asis VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 5, 11 p.;

²⁵ 24-asis VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“, 22 p.;

²⁶ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2019-08-06 įsakymas Nr.1K-244 „Dėl finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymo Nr. 1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 24-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“;

²⁷ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2009-12-24 įsakymas Nr. 1K-478 „Dėl finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymo Nr. 1K- 378 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 2-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

1.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų, bet pastebėjimų turėjome

19. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą²⁸ Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, sudarytame taikant pinigų principą²⁹, pateikiami Savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys.
20. 2020 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas, tačiau neišvengta biudžeto išlaidų ekonominės klasifikacijos klaidų.
21. Nesilaikė Valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos³⁰, dalį biudžeto asignavimų suplanavo, panaudojo ir išlaidas apskaitė bei nurodė Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr.2) pagal netinkamus išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius.

Netinkami išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniai

Kėdainių rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba išmokėjusi išeitines išmokas ir nuo jų apskaičiuotas socialinio draudimo išmokas – 1,5 tūkst. Eur neteisingai apskaitė ir nurodė Darbo užmokesčio pinigais (2.1.1.1.1.1) straipsnyje, o ne Darbdavio socialinės paramos (2.7.3.1.1.1) straipsnyje.

Savivaldybės administracija:

- tarybos narių darbo užmokestį, įskaitant socialinį draudimą apskaitė ne kaip darbo užmokesčio išlaidas (kodas 2.1.1.1.1.) ir atitinkamai darbdavio socialinio draudimo išlaidas (kodas 2.1.2.1.1.), bet kaip kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas (kodas 2.2.1.1.1.30) – 6,6 tūkst. Eur.
 - išmaniuosius telefonus įsigijo iš ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidų straipsnio (kodas 2.2.1.1.1.05.), bet ne iš informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų (kodas 2.2.1.1.1.21.) – 3,8 tūkst. Eur.
 - už suteiktas konsultacijas viešųjų pirkimų procedūrų klausimais, teisines paslaugas apmokėta iš kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų straipsnio (kodas 2.2.1.1.1.30), bet ne iš ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidų (kodas 2.2.1.1.1.17.) - 8,9 tūkst. Eur.
-

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS

2.1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

22. Kėdainių rajono savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinimais) 2020 metų savivaldybės biudžetas:
 - ✓ pajamos – 77 088,7 tūkst. Eur (biudžeto pajamos – 67 805,2 tūkst. Eur, finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos – 2 098,6 tūkst. Eur ir metų pradžios lėšų likutis – 7 184,9 tūkst. Eur);

²⁸ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais); 2 str.17 d.; 22 str. 4 d.

²⁹ Ten pat; 3 str. 3 d.;

³⁰ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

- ✓ išlaidos – 77 088,7 tūkst. Eur (biudžeto asignavimai – 75 952,1 tūkst. Eur ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintinos paskolos) – 1 136,6 tūkst. Eur).

Kėdainių rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto įvykdymas:

- ✓ į Savivaldybės biudžetą gauta 78 135,2 tūkst. Eur pajamų (įskaitant 3 000,6 tūkst. Eur – planuojamas skolintis lėšas ir 7 327,9 tūkst. Eur – metų pradžios lėšų likutį);
- ✓ panaudota 73 344,0 tūkst. Eur asignavimų (įskaitant 1 136,6 tūkst. Eur finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidas (grąžintinas paskolas));
- ✓ 2020 metų pabaigoje nepanaudotų lėšų likutis – 4 791,2 tūkst. Eur.

Savivaldybės įsipareigojimai 2020 metų pabaigoje:

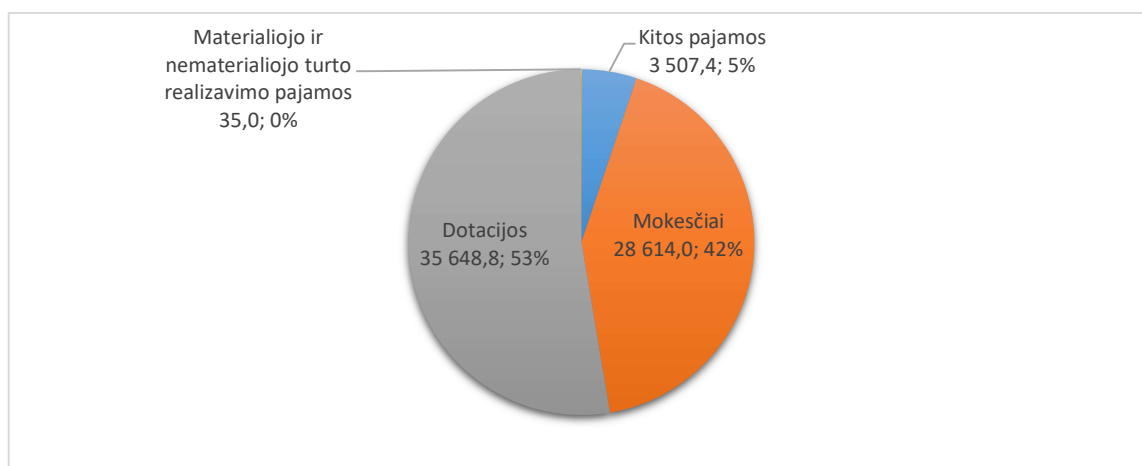
- ✓ bendra skola – 7 162,6 tūkst. Eur; Savivaldybės paskola - 5 822,9 tūkst. Eur;
- ✓ Savivaldybės biudžetinių įstaigų įsiskolinimai – 1 339,7 tūkst. Eur.

Kėdainių rajono savivaldybės 2020 metų biudžetas patvirtintas laikantis Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų.

Savivaldybės biudžeto pajamos

23. Savivaldybės 2020 m. biudžeto patikslintas pajamų planas³¹ sudarė 67 805,2 tūkst. Eur. Faktiškai į Savivaldybės biudžetą 2020 m. gauta 67 806,7 tūkst. Eur pajamų arba 1,5 tūkst. Eur daugiau negu planuota. Planuotos ir nepanaudotos 95,5 tūkst. Eur valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšos.
24. Didžiausią 2020 m. Savivaldybės biudžeto gautų pajamų dalį sudarė mokesčiai (42 proc.) ir dotacijos (53 proc.). 2020 m. lyginant su 2019 m. pajamos iš mokesčių padidėjo tik 0,1 proc., iš dotacijų - 35 proc., iš materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų – 39,1 proc., pajamos iš kitų pajamų sumažėjo 6,3 proc.

2 pav. Savivaldybės 2020 m. gautų biudžeto pajamų struktūra, tūkst. Eur, proc.



Šaltinis: Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.)

25. Pagal atskiras pajamų rūšis, 2020 m. pajamų planas neįvykdytas tik pajamų iš mokesčių - 1,7 proc., kitų pajamų planas viršytas nuo 0,5 proc. - pajamos iš dotacijų, iki 5,2 karto - materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų.

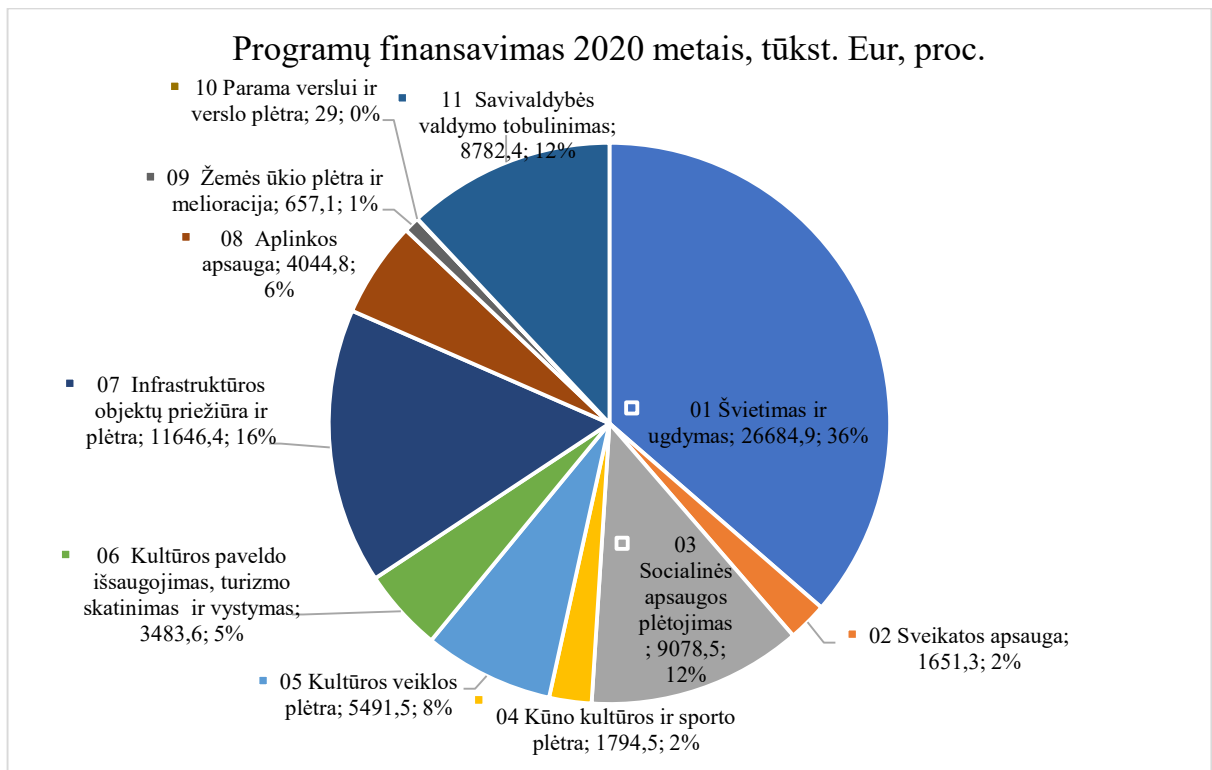
³¹ Kėdainių rajono savivaldybės 2020-02-15 tarybos sprendimas Nr. TS-1 “Dėl biudžeto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

26. Gyventojų pajamų mokestis (GPM) sudaro didžiąją dalį (93,8 proc.) visų surenkamų mokesčių. 2020 m. gyventojų pajamų mokesčio planas neįvykdytas 5,4 proc., arba 1 446,0 tūkst. Eur. 2020 m. šio mokesčio surinkta tik 0,5 proc. daugiau nei 2019 m. ir 6,8 proc. daugiau nei 2018 m. Seimas tvirtina kiekvienų metų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą³², kuriame patvirtinama GPM dalis (procentais) tenkanti visų savivaldybių biudžetams. 2020 m. ši dalis buvo sumažinta iki 46,21 proc., kai 2019 m. buvo 46,88 proc., 2018 m. – 82,82 proc.
27. Nekilnojamojo turto mokesčio (NTM) pajamų planas įvykdytas ir viršytas net 58,8 proc., arba 580,4 tūkst. Eur. Lyginant su 2019 m. šio mokesčio surinkta daugiau 32,8 tūkst. Eur, o su 2018 m. mažiau 2,1 tūkst. Eur. NTM daugiausia priklauso nuo visų šalies mokesčių mokėtojų deklaruoto Kėdainių rajono savivaldybės teritorijoje turimo NT vertės.
28. 2020 m. žemės mokesčio pajamų planas viršytas net 59,2 proc., arba 355,3 tūkst. Eur. Šio mokesčio surinkimas 2020 m. lyginant su 2019 m. sumažėjo 87,3 tūkst. Eur., su 2018 m. -244,5 tūkst. Eur. Žemės mokesčio surinkimas keičiasi dėl nuosavybę turinčių asmenų skaičiaus, dėl mokestinės žemės sklypų vertės, kuri perskaičiuojama pagal Žemės mokesčio įstatymo nuostatas - kas 5 metai.
29. Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų 2020 m. gauta 183,9 tūkst. Eur, arba 5,2 karto daugiau nei planuota. Šios pajamos padidėjo lyginant su 2019 metais - 51,7 tūkst. su 2018m. - 77,7 tūkst. Eur, dėl valstybinės žemės, dėl savivaldybės būsto fondo pardavimo.
30. Kitos pajamos 2020 m. sudarė 5proc. nuo visų biudžeto pajamų, o lyginant su 2019 m. sumažėjo 247,6 tūkst. Eur (6,3 proc.) dėl koronaviruso pandemijos (COVID-19) sukeltos ekstremalios situacijos šalyje.

Savivaldybės biudžeto išlaidos

31. Savivaldybės 2020 m. biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 77 088,7 tūkst. Eur, faktinės išlaidos – 73 344,0 tūkst. Eur (iš jų paskolų grąžinimui skirta 1 136,6 tūkst. Eur). Į faktines (vykdymo) biudžeto išlaidas yra įskaitytas Savivaldybės 2019 m. nepanaudotų biudžeto lėšų likutis – 7 184,9 tūkst. Eur. 2020 m. liko nepanaudotas 4 791,2 tūkst. Eur likutis.
32. 2020 m. biudžeto išlaidų patikslintas planas įvykdytas 95,1 proc. ir panaudota 3 744,7 tūkst. Eur asignavimų mažiau nei buvo suplanuota.
33. Biudžete patvirtintos 11 Savivaldybės veiklos sritis apimančios programos, kurias administruoja Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai. Programos finansuojamos iš Savivaldybės biudžeto, dotacijų iš kitų valdžios sektoriaus subjektų, Europos Sąjungos lėšų.
34. Didžiausia išlaidų dalis – 26 684,9 tūkst. Eur, arba 36,4 proc. visų išlaidų skirta Švietimo ir ugdymo programai. Mažiausia – Parama verslui ir verslo plėtra (0,04 proc.) ir Žemės ūkio plėtra ir melioracija (0,9 proc.) (3 pav.).

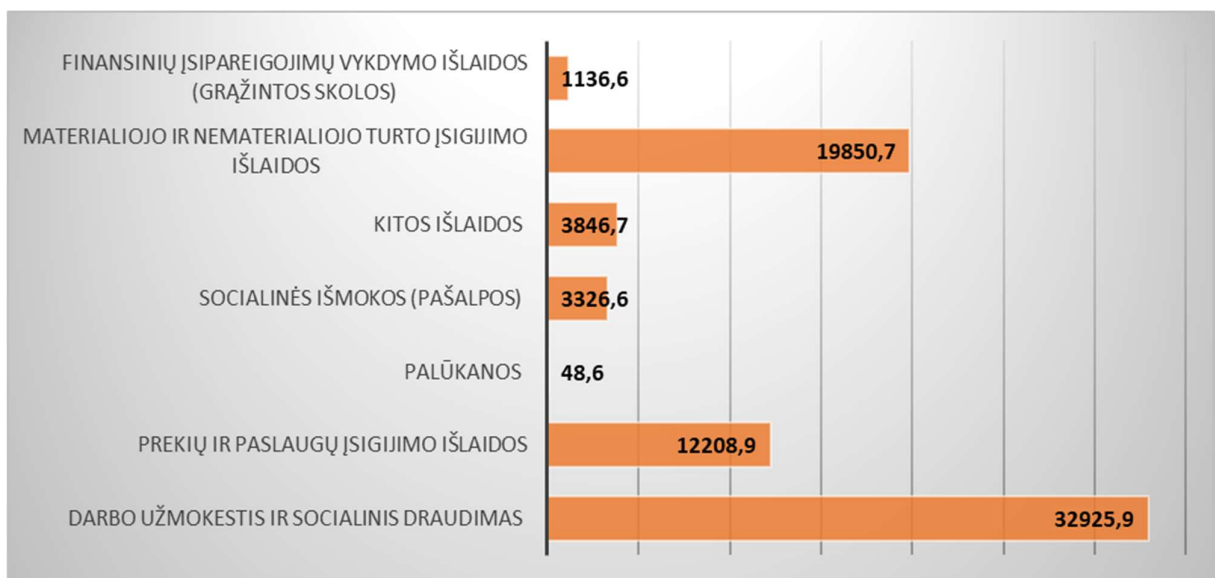
³² Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019 m. gruodžio 17 d. Nr.XIII-2695.



Šaltinis: Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.)

35. Didžiausia biudžeto išlaidų dalis, skirstant pagal ekonominę klasifikaciją, – 32 925,9 tūkst. Eur, arba 44,9 proc. visų išlaidų, tenka darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokoms.

36. Duomenys apie Savivaldybės 2020 m. biudžeto išlaidų pasiskirstymą pagal ekonominę klasifikaciją pateikti 4 paveiksle.



Šaltinis: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.)

Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai. Skolinimosi limitai

37. Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2020-12-31 sudarė 7 162,6 tūkst. Eur, lyginant su 2019-12-31 buvusia 5 849,6 tūkst. Eur suma, padidėjo 1 313,0 tūkst. Eur, arba 22,4 proc.
38. Savivaldybės skolas ir skoliniai įsipareigojimai metų pabaigoje sudarė 7 162,6 tūkst. Eur, iš jų:
 - 5 822,9 tūkst. Eur, arba 80,4 proc. – paskolos iš kredito įstaigų;
 - 118,5 tūkst. Eur, arba 1,6 proc. – neišmokėtos socialinės išmokos (pašalpos) už gruodžio mėnesį;
 - 178,7 tūkst. Eur, arba 2,5 proc. – darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos už gruodžio mėnesį;
 - 795,2 tūkst. Eur, arba 11,0 proc. – skolos už gruodžio mėnesį suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir kitos išlaidos, iš kurių didžiausia 649,1 tūkst. Eur už gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio komunalinių atliekų išvežimą;
 - 247,2 tūkst. Eur, arba 3,4 proc. – materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos. Tai vykdančiąs projektus finansuojamus Europos Sąjungos fondų ar valstybės biudžeto lėšomis, liko įsiskolinimas darbų rangovams ir prekių ar paslaugų tiekėjams.
39. Kėdainių rajono savivaldybė dėl trumpalaikės paskolos laikinam biudžeto pajamų trūkumui padengti iš valstybės biudžeto turėjo galimybę imti 3 900 tūkst. Eur. 2020 m. paimta iš valstybės biudžeto 1 mln. Eur.
40. Savivaldybės skola kredito įstaigoms ir Finansų ministerijai 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 5 mln. 822,9 tūkst. Eur. Per metus paskolos padidėjo 1 mln. 864,1 tūkst. Eur.
41. Paimta paskolų:
 - Kompleksiškai sutvarkyti ir pritaikyti bendruomenei ir verslui Kėdainių miesto viešąsias erdves (Kėdainių miesto, Vytauto parko, universalaus daugiafunkcio aikštyno, lauko teniso kortų prieigas) – 250,0 tūkst. Eur;
 - Kompleksiškai atnaujinti daugiabučių namų kvartalus (I etapas) – 100,0 tūkst. Eur;
 - Kompleksiškai atnaujinti daugiabučių namų kvartalus (II etapas) – 439,0 tūkst. Eur;
 - Rekonstruoti Kėdainių miesto nuotekų vadyklą – 70,6 tūkst. Eur;
 - Kėdainių lopšelio-darželio „Vaikystė“ viešojo pastato, esančio Mindaugo g. 21, Kėdainių m., Kėdainių r. sav., energinio efektyvumo didinimas – 99,7 tūkst. Eur;
 - Modernizuoti Kėdainių lopšelio-darželio „Žilvitis“ infrastruktūrą – 684,8 tūkst. Eur;
 - Apyvartinių lėšų trūkumui dengti trumpalaikė paskola iš Valstybės biudžeto – 1 000,0 tūkst. Eur.
42. Gražinta paskolų - ankstesniems skoliniais įsipareigojimams vykdyti – 780,0 tūkst. Eur.
43. Savivaldybė neviršijo 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymu³³ patvirtinto skolinimosi limitu. Skola kredito įstaigoms sudaro 17,0 proc. planuojamų pajamų savarankiškomis funkcijoms vykdyti.

³³ Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybės biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas; 2019-12-17 Nr. XIII-2695.

3. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

44. Vidaus kontrolė, įskaitant finansų kontrolę, turi užtikrinti, kad įstaigų veikla būtų vykdoma įstatymų, kitų teisės aktų nustatyta tvarka, Savivaldybės turtas bei įsipareigojimai tretiesiems asmenims būtų apsaugoti nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo ir kitų neteisėtų veikų, būtų laikomasi patikimo finansų valdymo principų, o informacija apie įstaigos finansinę ir kitą veiklą būtų gaunama laiku ir teisinga, bei būtų naudojama tikslios ir patikimos finansinės atskaitomybės sudarymui.
45. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme³⁴ įtvirtinta, kad apskaitos duomenys turi būti pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Viena iš svarbiausių kontrolės priemonių finansinių ataskaitų duomenų teisingumo užtikrinimui yra kokybiškas metinės inventorizacijos atlikimas.

Mero fondas naudojamas tinkamai

46. Mero fondo sudarymo ir panaudojimo tvarka³⁵ numato, kad atstovavimui Lietuvoje ir užsienyje kas mėnesį gali būti skiriama iki dviejų Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės paskutiniojo paskelbto Lietuvos ūkio vidutinio mėnesio darbo užmokesčio dydžio. 2020 metams savivaldybės tarybos sprendimu³⁶ patvirtintas 15,0 tūkst. Eur Mero fondas, panaudota 12,9 tūkst. Eur arba 86,2 proc. šio fondo lėšų. Mero fondo lėšos panaudotos pagal tarybos nustatytą tvarką, neviršijant bendrų savivaldybės reprezentacijai skirtų lėšų.
47. Mūsų nuomone, keičiantis teisės aktų nuostatomis (Vietos savivaldos įstatymas, Reprezentacinių išlaidų nutarimas) būtina peržiūrėti ir atnaujinti mero fondo reprezentacijos reikmėms lėšų naudojimo tvarką³⁵.

Trūksta vidaus kontrolės administruojant Administracijos direktoriaus rezervo lėšas

48. Tarybos sprendimu³⁷ patvirtintas savivaldybės administracijos direktoriaus rezervas 30,0 tūkst. Eur. Siekiant suvaldyti koronaviruso pandemijos (COVID-19) sukeltai ekstremaliai situacijai rajone savivaldybės administracijos direktoriaus rezervas patikslintas iki 350,2 tūkst. Eur³⁸. Metų pabaigoje administracijos direktoriaus rezervas - 216,3 tūkst. Eur. Panaudota 147,6 tūkst. Eur apsaugos priemonių, jų priedų, medicininių prietaisų įsigijimui. Apsaugos priemonės, jų priedai pagal poreikį skirtos biudžetinėms įstaigoms, nevyriausybinėms organizacijoms, rajono bendruomenei. Savivaldybės administracija periodiškai atliko apsaugos priemonių, jų priedų nurašymą.

³⁴ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais);

³⁵ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2008-11-28 sprendimas Nr. TS-316 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės mero fondo sudarymo“;

³⁶ Kėdainių rajono savivaldybės 2020-02-15 tarybos sprendimas Nr. TS-1 „Dėl biudžeto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

³⁷ Kėdainių rajono savivaldybės 2020-02-28 tarybos sprendimas Nr. TS-1 (su vėlesniais pakeitimais);

³⁸ Kėdainių rajono savivaldybės 2020-07-03 tarybos sprendimas Nr. TS-142.

49. Vyriausybė nutarimu³⁹, iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų, skyrė savivaldybių patirtoms materialinių išteklių teikimo, siekiant šalinti COVID-19 ligos (koronaviruso infekcijos) padarinius ir valdyti jos plitimą, esant valstybės lygio ekstremaliajai situacijai, išlaidoms kompensuoti. Kėdainių rajono savivaldybei šioms išlaidoms kompensuoti skyrė 390,3 tūkst. Eur, lėšos pervestos į rajono biudžetą. Šios lėšos skirtos VšĮ Kėdainių ligoninei, VšĮ Kėdainių pirminiam sveikatos priežiūros centrui.
50. Atlikus audito procedūras nustatyta atvejų, kai savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo sutartys sudarytos anksčiau nei patvirtinti administracijos direktoriaus įsakymai dėl lėšų skyrimo iš administracijos direktoriaus rezervo (6 sutartys, kurių vertė 197,6 tūkst. Eur). Tai prieštarauja tarybos sprendimu⁴⁰ patvirtintai administracijos direktoriaus rezervo lėšų naudojimo tvarkai.

Nustatytas neefektyvus ilgalaikio turto naudojimas

51. Apžiūrėjus nekilnojamąjį turtą natūroje, adresu Kėdainių miesto sen. Keleriškių k., Smėlio g. 1 rastas sugadintas turtas: sudegęs pastatas - klėtis, mokyklos vidus suniokotas. Turtas pagal turto panaudos sutartį perduotas valdyti ir naudoti Keleriškių bendruomenės centrui⁴¹.

Nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai

52. Dar vis pasitaiko atvejų, kad subjektų materialinių vertybių inventorizacija formali, atliekama nesilaikant inventorizacijos taisyklių ir tai turi įtakos finansinių ataskaitų duomenų teisingumui arba negalima patvirtinti jų teisingumo.

Netinkamos inventorizacijos atlikimo pavyzdžiai:

- Inventorizacijos metu nevertinama turto būklė, nuvertėjimas;
 - Subjektuose neinventorizuojami įsipareigojimai darbuotojams (atidėjiniai);
 - Nepilnai atliekama įsipareigojimų (gautinos ir mokėtinos sumos) inventorizacija. Su subjektais nėra skolų suderinimo aktų – pažymų.
-

53. Savivaldybės administracijoje vietinės reikšmės kelių (gatvių) metinė inventorizacija, kaip ir ankstesniais metais, atlikta netinkamai. Į inventorizavimo aprašus-sutikrinimo žiniaraščius įtrauktos tik tos gatvės, kurios apskaitytos buhalterinėje apskaitoje. Inventorizacijos komisija neįvertino to, kad buhalterinėje apskaitoje apskaityta mažiau gatvių nei jų yra Kelių sąraše.

³⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020-08-19 nutarimas Nr.907 „Dėl lėšų skyrimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

⁴⁰ Kėdainių rajono savivaldybės 2013-03-29 tarybos sprendimas Nr.TS-84 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo lėšų naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

⁴¹ 2013-08-13 turto panaudos sutartis Nr.122.

Vis dar pasitaiko viešųjų pirkimų procedūrų pažeidimų

54. Audito metu įvertinę prekių, paslaugų ir darbų pirkimų vykdymą, nustatėme, kad aštuonios audituotos įstaigos⁴², neužtikrino tinkamo viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo⁴³. Dėl nustatytų neatitikimų ir pažeidimų (4 priedas „Savivaldybės audituotų subjektų nustatyti neatitikimai viešųjų pirkimų organizavimo, vykdymo srityje“) Tarnyba įstaigoms pateikė 19 rekomendacijų. Jų įgyvendinimo priemonės ir terminai numatyti pateiktuose raštuose.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba – biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Kontrolės ir audito tarnyba teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą rajono bendruomenei, skatinti atskaitingumą, į rezultatus ir žmonių poreikius orientuotą valdymą, Savivaldybės turto, finansų valymo ir kontrolės sistemų pažangą.

Auditą atliko: Vilma Unikienė (grupės vadovė), Rūta Lukoševičienė, Laimutė Paškevičienė

Audito ataskaita pateikta: Kėdainių rajono savivaldybės tarybai, Kėdainių rajono savivaldybės Merui, Kėdainių rajono savivaldybės administracijai

⁴² Kėdainių rajono Akademijos gimnazijos, Kėdainių „Atžalyno“ gimnazijos, Mikalojaus Daukšos viešosios bibliotekos, Kėdainių rajono Krakių Mikalojaus Katkaus gimnazijos, Kėdainių suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centro, Kėdainių krašto muziejaus, Kėdainių rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos, Kėdainių rajono savivaldybės administracijos;

⁴³ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais), Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. IS-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“, Lietuvos Respublikos Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas, 1997-07-02 Nr. VIII-371 (su vėlesniais pakeitimais).

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Laukiamas audito poveikis: įgyvendinus rekomendacijas savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų duomenys bus teisingi ir patikimi, taigi dėl jų nebus nustatyta iškraipymų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje.

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti
	Savivaldybės administracijos direktoriui		
1.	Numatyti reikalingas priemones, kad vietinės reikšmės kelių ir gatvių, nekilnojamųjų kultūros vertybių, biologinio turto, nebaigtos statybos apskaita būtų tvarkoma teisingai ir tiksliai	Iki 2022 12 31	Perėmus turtą iš seniūnijų balansų į savivaldybės administracijos balansą, bus patikslinta vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos kortelės.
		Iki 2021 12 31	Rengiant metinę finansinę ataskaitą už 2021 metus, savivaldybės administracijoje bus patikslinta nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė.
		Iki 2021 12 31	Buhalterinėje apskaitoje bus užregistruotas biologinio turto pasikeitimas.
		Iki 2021 12 31	Nebaigtos statybos objektai bus perkelti iš nebaigtos statybos ir įvesti į eksploataciją.

Audito ataskaitos „Kėdainių rajono savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“

1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomas nuomones;
- įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus.
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, ir įvertinti ar Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku Savivaldybės KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 1 mln. 896,1 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku Savivaldybės BVA yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 733,4 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos (konsoliduotos) finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: konsoliduotoji finansinės būklės, konsoliduotoji veiklos rezultatų, konsoliduotoji pinigų srautų ir konsoliduotoji grynojo turto pokyčio ataskaitos bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2020-12-31 duomenis. Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita (forma Nr. 1-sav.), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2-sav.), Skolinių įsipareigojimų ataskaita (forma Nr.10), Mokėtinų sumų ataskaita (forma Nr.9) bei aiškinamasis raštas dėl 2020 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo.

2020 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2020m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 176 mln. 548,79 tūkst. Eur, pabaigoje – 189 mln. 607,65 tūkst. Eur.
2020 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Savivaldybė gavo 88 mln. 728,3 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 91 mln. 616,4 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas neigiamas – išlaidos viršijo pajamas 2 mln. 888,1 tūkst. Eur (SKFAR). Savivaldybės biudžetas gavo 67 mln. 806,7 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 73 mln. 344,0 tūkst. Eur išlaidų (BVAR).
Vykdomos programos ir asignavimų valdytojams patvirtinti asignavimai	Savivaldybės 2020 metų biudžete patvirtinta 11 programų, Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 57 asignavimų valdytojams, asignavimų planas (įskaitant patikslinimus) yra 67 mln. 805,2 tūkst. Eur, iš jų Savivaldybės administracijai patvirtinta apie 42,8 proc. visų asignavimų.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos įstaigos	Audito metu vertinome 51 subjektų (46 biudžetinės įstaigos, 4 viešosios įstaigos ir 1 išteklų fondas - Iždas) finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2020 metų KFAR duomenis ir 57 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2020 metų BVAR duomenis.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2020 m. savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys ir kuriose egzistuoja iškraipymo rizika: turto, pajamų, įsipareigojimų ir sąnaudų.	
Turto sritis	Subjektuose įvertinome turto inventORIZACIJOS atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo operacijų registravimą apskaitos registruose (teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). Įvertinome turto balansinės vertės ir finansavimo sumų likučių atitiktį.
Įsipareigojimų sritis	Atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų sritis	Vertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, tinkama verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu vertinome: - sąnaudų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis);

	- atostogų rezervo, atidėjinių darbuotojams paskaičiavimą; - atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrinome apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų pagrįstumą. Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinių pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti ūkiniai įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
2020 m. biudžeto asignavimų panaudojimo vertinimas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys, kuriose egzistuoja neatitikties rizika	Biudžeto išlaidų srityje kiekybiškai reikšmingiausia ir dėl rizikos – darbo užmokesčio sritis (darbo apmokėjimo sąlygų nustatymo teisėtumas, skaičiavimo teisingumas, išmokų skyrimas); Prekių ir paslaugų naudojimo sritis (transporto išlaikymas, prekių įsigijimas, ir kitos paslaugos); Ilgalaikio turto sritis (Ilgalaikio turto nurašymas, nusidėvėjimo skaičiavimo teisingumas); Metinė inventORIZACIJA.
Asignavimų panaudojimas	Atrinktose įstaigose atlikome audito procedūras ir vertinome ar pagrįstai ir teisėtai panaudotos lėšos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, prekių ir paslaugų naudojimui, ar laikomasi sutarčių sąlygų. Ar turtas įsigytas teisės aktų nustatyta tvarka, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo patvirtinto asignavimų plano. Savivaldybės administracijoje vertinome programų priemonių finansavimą ir panaudojimą: Sveikatos apsauga (02), Savivaldybės valdymo tobulinimas (11).

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

- Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl Savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“.

- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“.
- Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau – VSAFAS).
- Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Būhalterinės apskaitos įstatymas.

Audito ataskaitos „Kėdainių rajono savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“

2 priedas

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

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

Eil. Nr.	Subjektas	Konsoliduojama SKFAR	Konsoliduojama SBVAR
1	Kėdainių rajono savivaldybės administracija	✓	✓
2	Išteklių fondas (Iždas)	✓	
3	Akademijos kultūros centras	✓	✓
4	Dotnuvos slaugos namai	✓	✓
5	Josvainių kultūros centras	✓	✓
6	Josvainių socialinis ir ugdymo centras	✓	✓
7	Kėdainių "Atžalyno" gimnazija	✓	✓
8	Kėdainių bendruomenės socialinis centras	✓	✓
9	Kėdainių dailės mokykla	✓	✓
10	Kėdainių Juozo Paukštelio progimnazija	✓	✓
11	Kėdainių kalbų mokykla	✓	✓
12	Kėdainių krašto muziejus	✓	✓
13	Kėdainių kultūros centras	✓	✓
14	Kėdainių lopšelis-darželis "Puriena"	✓	✓
15	Kėdainių lopšelis-darželis "Aviliukas"	✓	✓
16	Kėdainių lopšelis-darželis "Pasaka"	✓	✓
17	Kėdainių lopšelis-darželis "Vaikystė"	✓	✓
18	Kėdainių lopšelis-darželis "Varpelis"	✓	✓
19	Kėdainių lopšelis-darželis "Vyturėlis"	✓	✓
20	Kėdainių lopšelis-darželis "Žilvitis"	✓	✓
21	Kėdainių muzikos mokykla	✓	✓
22	Kėdainių pagalbos šeimai centras	✓	✓
23	Kėdainių r. Akademijos gimnazija	✓	✓
24	Kėdainių r. Dotnuvos pagrindinė mokykla	✓	✓
25	Kėdainių r. Josvainių gimnazija	✓	✓
26	Kėdainių r. Krakių Mikalojaus Katkaus gimnazija	✓	✓
27	Kėdainių r. Labūnavos pagrindinė mokykla	✓	✓
28	Kėdainių r. Miegėnų pagrindinė mokykla	✓	✓
29	Kėdainių r. Surviliškio Vinco Svirskio pagrindinė mokykla	✓	✓
30	Kėdainių r. Šėtos gimnazija	✓	✓
31	Kėdainių r. Truskavos pagrindinė mokykla	✓	✓
32	Kėdainių r. Vilainių mokykla-darželis "Obelėlė"	✓	✓
33	Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	✓	✓
34	Kėdainių rajono savivaldybės Mikalojaus Daukšos viešoji biblioteka	✓	✓

35	Kėdainių rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	✓	✓
36	Kėdainių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	✓	✓
37	Kėdainių "Ryto" progimnazija	✓	✓
38	Kėdainių specialioji mokykla	✓	✓
39	Kėdainių sporto centras	✓	✓
40	Kėdainių suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centras	✓	✓
41	Kėdainių šviesioji gimnazija	✓	✓
42	Kėdainių švietimo pagalbos tarnyba	✓	✓
43	Krakių kultūros centras	✓	✓
44	Lietuvos sporto universiteto Kėdainių "Aušros" progimnazija	✓	✓
45	Šėtos kultūros centras	✓	✓
46	Šėtos socialinis ir ugdymo centras	✓	✓
47	Truskavos kultūros centras	✓	✓
48	Viešoji įstaiga Kėdainių ligoninė	✓	
49	Viešoji įstaiga Kėdainių pirminės sveikatos priežiūros centras	✓	
50	VšĮ „Kėdainių turizmo ir verslo informacijos centras“	✓	
51	Kūno kultūros ir sporto viešoji įstaiga "Sporto gijos"	✓	
52	Kėdainių miesto seniūnija		✓
53	Josvainių seniūnija		✓
54	Krakių seniūnija		✓
55	Dotnuvos seniūnija		✓
56	Pelėdnagių seniūnija		✓
57	Pernaravos seniūnija		✓
58	Vilainių seniūnija		✓
59	Surviliškio seniūnija		✓
60	Truskavos seniūnija		✓
61	Šėtos seniūnija		✓
62	Gudžiūnų seniūnija		✓

2 lentelė. Kontroluojamų akcinių ir uždarytų akcinių bendrovių, viešųjų įstaigų, asocijuotųjų ir kitų subjektų sąrašas.

Eil. Nr.	Subjektai	Savivaldybės dalis (proc.) nuosavybės
<i>Kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės</i>		
1	UAB "Kėdainių vandenys"	99,87
2	UAB "Kėdibusas"	100
3	UAB "Kėdainių butai"	100
4	AB "Panevėžio energija"	13,4
Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų		
5	VšĮ Kauno regiono plėtros agentūra	9
6	VšĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centras	11,94
<i>Asocijuoti subjektai</i>		
7	Viešoji įstaiga „Gyvenimo namai sutrikusio intelekto asmenims“	33,3
<i>Kiti subjektai</i>		
8	VšĮ "Dotnuvos vienuolyno piligrimų turizmo centras“	0,2

Audito ataskaitos „Kėdainių rajono savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“

3 priedas

Subjektams teiktos rekomendacijos

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1	Įpareigoti savivaldybės administracijos direktorių:	Kėdainių rajono savivaldybės administracija		
1.1	Spręsti klausimą dėl nebaigtos statybos objekto (Šėtos g. 93 namo Kėdainiuose rekonstrukcijos II etapas), dėl nekilnojamojo turto esančio adresu, Kėdainių miesto sen. Keleriškių k., Smėlio g. 1.		Atliekant metinę inventurizaciją, įvertinti pastato Kėdainių m., Šėtos g. 93, nuvertėjimą. Apžiūrėti turtą Kėdainių miesto sen. Keleriškių k., Smėlio g. 1, įvertinti jo būklę ir priimti sprendimus.	2021-12-31
1.2	Nustatyti kontrolės priemonės Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo sutarčių sudarymo, viešųjų pirkimų organizavimo, ilgalaikio turto valdymo ir naudojimo srityse.		Dėl biudžeto lėšų panaudojimo sutarčių sudarymo bus papildyta sutarčių sudarymo tvarka. 2021-04-12 įsakymu Nr. AD-1-389 paskirtas įgaliotas asmuo vykdyti viešojo pirkimo komisijos narių, asmenų, perkančiosios organizacijos vadovo paskirtų atlikti supaprastintus pirkimus, pirkimo procedūrose dalyvaujančių ekspertų, pirkimų iniciatorių privačių interesų deklaravimo kontrolę. Atsižvelgiant į Viešųjų pirkimų skyriaus atliekamas funkcijas, nurodyta šiam skyriui vykdyti sutarčių kontrolę pagal Viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 7 dalį. Dėl turto – pavesti turto valdytojams sustiprinti	2021-07-30 2021-12-31

			tretiesiems asmenims perduoto savivaldybės turto naudojimo ir priežiūros kontrolę.	
1.3	Peržiūrėti ir atnaujinti mero fondo reprezentacijos reikmėms lėšų naudojimo tvarką.		Teisės ir personalo skyrius kartu su biudžeto ir finansų skyriumi atnaujinti mero fondo reprezentacijos reikmėms lėšų naudojimo tvarką.	2021-12-31
2	Įpareigoti apskaitos skyriaus vedėją:			
2.1	Ūkinės operacijas ir ūkinius įvykius registruoti valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacija, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nustatyta tvarka.		Per 2021 ir vėlesniais metais vadovautis Valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacija ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).	2021 -07-01
2.2	Sutvarkyti vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitą.		Perėmus turtą iš seniūnijų balansų į savivaldybės administracijos balansą, bus patikslinta vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita. Vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašai yra derinami su Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Statybos ir turto skyriaus specialistais.	2022-12-31
2.3	Užregistruoti biologinio turto vertės pasikeitimą.		Užregistruoti apskaitoje biologinio turto pasikeitimą.	2021-12-31
2.4	Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitytus užbaigtus darbus užregistruoti ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje.		Iš nebaigtos statybos perkelti ir įvesti į eksploataciją užbaigtus statybos darbus.	2021-12-31
3	Įpareigoti vyriausiąją buhalterį ūkinės operacijas ir ūkinius įvykius registruoti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nustatyta tvarka.	Kėdainių rajono Akademijos gimnazija Kėdainių „Atžalyno“ gimnazija	Pedagogų kelionės išlaidų kompensavimo ir mirties pašalpų sąnaudų registravimas VSAFAS nustatyta tvarka. Direktoriaus įsakymas 2021-05-27 Nr.V-47 „Dėl audito rekomendacijų“. Tvarkyti buhalterinę apskaitą pagal Valstybės ir savivaldybių	2021-06-01 2021-06-01 2021-06-01

		Kėdainių rajono Krakių Mikalojaus Katkaus gimnazija	biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikatorių, bei viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nuostatas.	
		Kėdainių krašto muziejus	Buhalterinę apskaitą tvarkys vadovaudamiesi Buhalterinės apskaitos įstatymu ir VSAFAS nustatyta tvarka.	2021-06-01
		Kėdainių rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	Vyriausioji buhalterė įpareigota ūkinės operacijas ir ūkinius įvykius registruoti valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikatoriumi, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nustatyta tvarka.	2021-06-01
4	Sudaryti priemonių planą dėl įsiskolinimo mažinimo.	Kėdainių rajono Akademijos gimnazija	2021 m. biudžeto plano peržiūrėjimas.	2021-06-30
		Kėdainių krašto muziejus	Sudarytas biudžeto lėšų taupymo planas.	2021-08-15
5	Įpareigoti Inventorizacijos komisiją atliekant metinę inventorizaciją, vadovautis Vyriausybės patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis Nr.719.	Kėdainių rajono Akademijos gimnazija	Pagal panaudos sutartį perduotų patalpų inventorizacijos atlikimas.	2021-12-31
		Kėdainių rajono Krakių Mikalojaus Katkaus gimnazija	Inventorizacijos metu inventorizavimo aprašus suderinti su turto panaudos gavėjais. Trumpalaikiai ir ilgalaikiai atidėjiniai, inventorizuoti metinėje inventorizacijoje.	2021-12-31
		Kėdainių krašto muziejus	Įpareigoti Inventorizacijos komisiją, atliekant metinę inventorizaciją, vadovautis Vyriausybės patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis Nr.719.	2021-11-01
		Kėdainių rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	Įpareigoti Inventorizacijos komisiją, atliekant metinę inventorizaciją vadovautis Vyriausybės patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis.	2021-06-01

6	Paskirti asmens duomenų apsaugos pareigūną, kuris užtikrintų darbuotojų asmens duomenų apsaugą.	Kėdainių rajono Akademijos gimnazija	Direktoriaus įsakymu darbuotojo atsakingu už darbuotojų asmens duomenų apsaugą paskyrimas.	2021-06-30
7	Viešųjų pirkimų iniciatoriui, organizatoriui ir viešųjų pirkimų komisijos nariams pasirašyti nešališkumo deklaracijas.	Kėdainių rajono Akademijos gimnazija	Nešališkumo deklaracijų pagal galiojančias formas pasirašymas.	2021-06-30
8	Pasirašyti konfidencialumo pasižadėjimą ir nešališkumo deklaraciją viešųjų pirkimų organizatoriui.	Kėdainių rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	Įpareigoti viešųjų pirkimų organizatorių pasirašyti konfidencialumo pasižadėjimą ir nešališkumo deklaraciją.	2021-06-15
9	Viešųjų pirkimų iniciatoriams, organizatoriams ir viešųjų pirkimų komisijos nariams deklaruoti viešuosius ir privačius interesus.	Kėdainių rajono Akademijos gimnazija	Viešųjų ir privačių interesų deklaravimas.	2021-07-31
		Kėdainių rajono savivaldybės Mikalojaus Daukšos viešoji biblioteka	Kėdainių rajono savivaldybės Mikalojaus Daukšos viešosios bibliotekos „Viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių“, patvirtintų 2020 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. V-100 5 priedas (Nešališkumo deklaracijos tipinė forma) „3.3. turiu užpildyti privačių interesų deklaraciją, kaip tai numato Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas“.	2021-07-01
		Kėdainių rajono Krakių Mikalojaus Katkaus gimnazija	Viešųjų ir privačiųjų interesų deklaravimas.	2021-09-30
		Kėdainių rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	Pirkimų organizatorius, pirkimų komisijos nariai, pirkimų iniciatoriai įpareigoti deklaruoti viešuosius ir privačius interesus.	2021-06-30
10	Užtikrinti, kad Įstaiga, sudarydama viešųjų pirkimų	Kėdainių rajono Akademijos gimnazija	Sutarčių paviėšinimas CVP IS nustatytais terminais, teisingas prekių ir paslaugų įsigijimo suplanavimas.	2021-06-01

	sutartis, jas paviestintų Įstatymo nustatyta tvarka.	Kėdainių „Atžalyno“ gimnazija	Direktoriaus įsakymu 2020-12-31 Nr.V-103 paskirtas kitas asmuo, atsakingas už sutarčių viešinimą Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka. Direktoriaus įsakymas 2021-05-27 Nr.V-47 „Dėl audito rekomendacijų“.	2021-06-01
		Kėdainių rajono savivaldybės Mikalojaus Daukšos viešoji biblioteka	Kėdainių rajono savivaldybės Mikalojaus Daukšos viešosios bibliotekos Viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių, patvirtintų 2020 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. V-100 punktas 23. „Perkančiosios organizacijos pirkimų skelbimus, pirkimų dokumentus, jų patikslinimus, ataskaitas, laimėjusių tiekėjų pasiūlymus, pirkimų sutartis, jų pakeitimus CVP IS skelbia ir pranešimus apie Komisijos priimtus sprendimus siunčia už viešųjų pirkimų organizavimą atsakingas darbuotojas Ūkio skyriaus vedėjas, vadovaudamasis Viešųjų pirkimų įstatymu ir Informacijos viešinimo Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje tvarkos aprašu“.	2021-06-01
		Kėdainių rajono Krakių Mikalojaus Katkaus gimnazija	2021-06-18 direktoriaus įsakymu Nr. V-169 paskirtas asmuo, atsakingas už sutarčių vykdymą, pakeitimus ir paskelbimą Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (CVP IS).	2021-06-30
		Kėdainių krašto muziejus	Paskirtas asmuo, atsakingas už sutarčių vykdymą, pakeitimus ir paskelbimą Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (CVP IS).	2021-06-30
		Kėdainių rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	Pirkimų organizatorius įpareigotas naujai sudarytas sutartis viešinti Įstatymo nustatyta tvarka.	2021-06-01 2021-06-01

		Kėdainių suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centre	Nuo 2021 m. kovo 10 d. Viešųjų pirkimų tarnyba suteikė teisę atsakingam asmeniui dirbti VPM IS sistemoje.	
11	Pirkimo sutartyse nurodyti maksimalų sutarties galiojimo terminą (įskaitant visus galimus pratęsimus).	Kėdainių „Atžalyno“ gimnazija	Direktoriaus įsakymas 2021-05-27 Nr.V-47 „Dėl audito rekomendacijų“.	2021-06-01
12	Kiekvienų finansinių metų pabaigoje patikslinti nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę ir apskaitoje registruoti šios turto vertės pokytį.	Kėdainių rajono savivaldybės Mikalojaus Daukšos viešoji biblioteka	Turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo vertinimo duomenys.	2021-12-31
13	Pakeisti direktoriaus 2007-01-29 įsakymą Nr. V-122 „Dėl viešųjų pirkimų organizatoriaus skyrimo“.	Kėdainių rajono Krakių Mikalojaus Katkaus gimnazija	2021-06-15 direktoriaus įsakymas Nr. V-163.	2021-06-30
14	Nustatyti ilgalaikiam materialiajam turtui likvidacinę vertę, atsižvelgiant į turto tikrąją vertę jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje.	Kėdainių krašto muziejus	Peržiūrėti ilgalaikio materialiojo turto vienetų, nustatyti likvidacinę vertę, atsižvelgiant į turto tikrąją vertę jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje.	2021-10-31
15	Sutvarkyti ilgalaikio materialiojo turto grupes pagal 12 – ojo VSAFAS nuostatus.	Kėdainių krašto muziejus	Peržiūrėti ilgalaikio materialiojo turto vienetų, juos sugrupuojant pagal turto grupes.	2021-10-31
16	Patikslinti mažos vertės pirkimų organizavimo taisyklės.	Kėdainių krašto muziejus	Patikslintos mažos vertės pirkimų organizavimo taisyklės ir įkeltos į muziejaus internetinę svetainę.	2021-07-30
17	Paskirti pirkimo iniciatorius.	Kėdainių rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	Tarnybos vadovo įsakymu bus paskirti pirkimo iniciatoriai.	2021-06-15
18	Planuojant pirkimus nustatyti pirkimo būdus pagal numatomų pirkimų vertes.	Kėdainių rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	Atsakingi asmenys įpareigoti ateityje pagal nustatomas pirkimų vertes numatyti būdus ir tuo vadovaujantis organizuoti pirkimus tarnyboje.	2021-06-01

Audito ataskaitos „Kėdainių rajono savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“

4 priedas

Savivaldybės audituotų subjektų nustatyti neatitikimai viešųjų pirkimų organizavimo, vykdymo srityje

Eil. Nr.	Lietuvos Respublikos teisės aktai, kurių nuostatų nebuvo laikomasi	Subjektas	Neatitiktis teisės aktams
1	Viešųjų pirkimų įstatymo 21 str. 1 ir 2 d. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 16 p.	Kėdainių rajono Akademijos gimnazija, Kėdainių rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	Viešųjų pirkimų iniciatoriai, organizatoriai ir viešųjų pirkimų komisijos nariai nepasirašę arba pasirašę negaliojančias nešališkumo deklaracijos formas.
2	LR Viešųjų ir privačių intereso derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymu Nr. VIII-371 (su vėlesniais pakeitimais) 4 str. 8 d. ir 5 str. 2 ir 6 d.	Kėdainių rajono Akademijos gimnazija, Mikalojaus Daukšos viešoji biblioteka, Kėdainių rajono Krakių Mikalojaus Katkaus gimnazija, Kėdainių rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba, Kėdainių rajono savivaldybės administracija	Įstaigos vadovo paskirti viešųjų pirkimų iniciatoriai, organizatoriai ir viešųjų pirkimų komisijos nariai iki dalyvavimo viešojo pirkimo procedūrose pradžios nedeklaravo/netinkamai deklaravo privačius interesus.
3	Viešųjų pirkimų įstatymo 5 str. 1 d. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtintos Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodikos 30, 31 p.	Kėdainių rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	Viešųjų pirkimų plane neteisingai planuojamos prekės – neteisingai nurodoma planuojama pirkimo sutarties vertė.
4	Viešųjų pirkimų įstatymo 26 str. 1 d.	Kėdainių krašto muziejus, Kėdainių rajono Akademijos gimnazija	Neteisingai suplanuotos prekės ir paslaugos, patvirtintuose viešųjų pirkimų prekių, paslaugų ir darbų planuose - nenurodyti BVPŽ kodai (kitos neplanuotos prekės ir paslaugos).
5	Viešųjų pirkimų įstatymo 26 str. 1 d.	Kėdainių rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	Atliktas pirkimas nesant sudaryto ir patvirtinto 2020 metų numatomų pirkti prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų plano.

6	Viešųjų pirkimų įstatymo 5 str. 3 ir 4 d. ir 17 str. 1 d.	Kėdainių rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnyba	Neteisingai pasirinktas pirkimo būdas, išskaidytas pirkimas ir sudarytos 4 pirkimo - pardavimo sutartys, ir pirkimai atlikti neskelbiamos apklausos būdu (iki 10 000,00 Eur be PVM), nors pagal pirkimų paraiškų planuojamas sutarties vertės pirkimas turėjo būti atliktas skelbiamos apklausos būdu.
7	Viešųjų pirkimų tarnybos gairės „Pirkimų organizavimas ir vidaus kontrolė“	Kėdainių krašto muziejus	Neužtikrinta vidaus kontrolė organizuojant viešuosius pirkimus: planuojant viešuosius pirkimus viešųjų pirkimų planas nederinamas su vyr. buhalteriu; paraiška viešajam pirkimui nederinama su vyr. buhalteriu; nepaskirti pirkimo iniciatoriai, nenustatytos jo funkcijos.
8	Viešųjų pirkimų įstatymo 87 str. 1 d. 12 p.	Kėdainių krašto muziejus, Kėdainių rajono Krakių Mikalojaus Katkaus gimnazija	Nepaskirti atsakingi asmenys už sutarčių ir jų pakeitimų vykdymą.
9	Viešųjų pirkimų įstatymo 17 str. 1 d. ir 86 str. 9 d. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.4.4 p.	Kėdainių krašto muziejus, Kėdainių „Atžalyno“ gimnazija, Kėdainių rajono Krakių Mikalojaus Katkaus gimnazija, Kėdainių rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba, Kėdainių rajono Akademijos gimnazija, Kėdainių rajono savivaldybės Mikalojaus Daukšos viešojo biblioteka, Kėdainių suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centras	Įstaigos nepaviešina arba pavėluotai paviešina viešųjų pirkimų sutartis Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (CVP IS).
10	Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 7 d. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.4.3 p.	Kėdainių rajono savivaldybės administracija	Sudaryta žodinė sutartis, nors pagal sutarties vertę - 3833,28 Eur, sutartis turėjo būti rašytinės formos.
11	Viešųjų pirkimų įstatymo 29 str.	Kėdainių „Atžalyno“ gimnazija	Sudaryta paslaugų teikimo sutartis anksčiau nei buvo atlikta viešojo pirkimo procedūra.
12	Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 5 d. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.4.1 p.	Kėdainių „Atžalyno“ gimnazija	Pirkimo sutartyje nenurodytas maksimalus sutarties galiojimo terminas.