



**RASEINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**RASEINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2024 METŲ METINIŲ
ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO
NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2025 m. gegužės 14 d. Nr. A-2
Raseiniai

Su audito ataskaita galima susipažinti Raseinių rajono savivaldybės interneto svetainėje
adresu www.raseiniai.lt

RASEINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Raseinių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Raseinių rajono 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. Raseinių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

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

Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Daiva Bružienė, vyresnioji patarėja Asta Pratašienė (grupės vadovė), vyriausioji specialistė Lina Melėšienė.

Audito ataskaita pateikta Raseinių rajono savivaldybės kontrolės komitetui, Raseinių rajono savivaldybės merui, Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriui

TURINYS

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI.....	4
SANTRAUKA.....	5
IŽANGA.....	7
AUDITO REZULTATAI.....	9
SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	9
Savivaldybės 2024 m. metinė veiklos ataskaita.....	9
Savivaldybės 2024 m. konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.....	9
Savivaldybės 2024 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.....	9
SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO VERTINIMAS.....	13
Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėja.....	13
Savivaldybė 2024 m. laikėsi Fiskalinės drausmės taisyklių. Skolinimosi limitai nepažeisti, išsiskolinimai metų gale buvo mažesni, nei metų pradžioje	15
SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMAS, NAUDOJIMAS IR DISPONAVIMAS.....	16
Darbo užmokesčio srityje reikšmingų klaidų nenustatėme.....	16
Vidaus kontrolė mokymo lėšų naudojimo srityje tobulintina	17
Socialinės paramos srityje vidaus kontrolė turi būti stiprinama.....	19
Vidaus kontrolė nuostolingų keleivių vežimo reguliariaisiais vietinio susisiekimo maršrutų nuostolių kompensavimo srityje tobulintina	21
Centralizuoti viešieji pirkimai	21
Rekomendacijų įgyvendinimo planas.....	23

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

144 833,60 tūkst. eurų Savivaldybės turtas	9 255,0 tūkst. eurų Savivaldybės įsipareigojimai	65 636,4 tūkst. eurų Savivaldybės pajamos	64 462,5 tūkst. eurų Savivaldybės biudžeto išlaidos
33 (iždas, 26 BĮ, 6 VŠĮ)			Subjektų duomenys konsoliduoti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje
	26		Subjektų duomenys konsoliduoti Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje
	11		Tiek metų teikiame besąlyginę nuomonę dėl savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio
	126,8 tūkst. eurų		Tiek metų gale sumažėjo Savivaldybės kreditorinis (su paskolom) įsiskolinimas, palyginant su 2024 metų pradžia.

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi LR vietos savivaldos įstatymu¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės² ir Biudžeto sandaros įstatymu atlikome 2024 m. Raseinių rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo auditą. Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškiami audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Pagrindiniai audito rezultatai

Dėl metinės veiklos ataskaitos

Teikiama besąlyginė nuomonė: įvertinome 2024 metų Raseinių rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Dėl 2024 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikiame besąlyginę nuomonę – Raseinių rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų klaidų nebuvo nustatyta.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Dėl 2024 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teikiame sąlyginę nuomonę. Audito metu nustatėme, kad Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turtą, finansavimo sumas, nes:

- *Dėl netinkamos kultūros vertybių apskaitos, negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos straipsnių A.II.8 „Kultūros ir kitos vertybės“ 1 697,04 tūkst. Eur ir finansavimo sumų, D.II. iš savivaldybės biudžeto 1 034,13 tūkst. Eur, D.III. Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų 647,77 tūkst. Eur, IV. Iš kitų šaltinių 15,14 tūkst. Eur.*

Savivaldybės biudžeto vykdymas

Raseinių rajono savivaldybės 2024 metų patikslintas pajamų planas – 64 101,8 tūkst. Eur, įvykdyta 65 636,4 tūkst. Eur (67 335,4 tūkst. Eur su finansinių įsipareigojimų prisiėmimo pajamom). Pajamų gauta 1 534,6 tūkst. Eur daugiau nei planuota, metų biudžeto pajamų planas įvykdytas 102,4 proc. Lyginant su praėjusiais 2023 metais, pajamų gauta 7 076,6 tūkst. Eur daugiau.

Raseinių rajono 2024 m. savivaldybės biudžeto patikslintas išlaidų planas – 66 706,9 tūkst. Eur, faktinės išlaidos – 64 462,5 tūkst. Eur (67 251,1 tūkst. Eur su finansinio turto padidėjimu bei finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidom). Į faktines (įvykdymo) biudžeto išlaidas yra įskaitytas Savivaldybės 2023 metų nepanaudotų biudžeto lėšų likutis – 4 435,3 tūkst. Eur. *2024 metais liko nepanaudotas 4 519,6 tūkst. Eur likutis.* Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaitos (2 priedas) duomenimis, 2024 m. biudžeto išlaidų planas įvykdytas 96,65 % ir panaudota 2 244,4 tūkst. Eur asignavimų mažiau nei buvo planuota.

¹ Nauja redakcija nuo 2023-04-01: Nr. [XIV-1268](#), 2022-06-30, paskelbta TAR 2022-07-15, i. k. 2022-15614 (su vėlesniais pakeitimais).

² 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

Raseinių rajono savivaldybės 2024 m. išlaidos, palyginus su 2023 m., padidėjo 7 442,7 tūkst. eurų.

2021–2024 metų laikotarpiu Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimas ir asignavimų panaudojimas nuosekliai didėjo. Per pastaruosius metus biudžeto pajamos padidėjo 21 309,7 tūkst. eurų arba 48,07 proc., išlaidos padidėjo 20 135,8 tūkst. eurų arba 45,43 proc.

Savivaldybė 2024 m. gruodžio 31 d. turėjo paėmusi 7 283,3 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų ir suteikusi 1 052,1 tūkst. Eur garantijų savivaldybės valdomoms įmonėms. Lyginant su 2023 metais rajono savivaldybės ilgalaikis įsiskolinimas 2023 m. sumažėjo 0,7 tūkst. Eur, o savivaldybės suteiktos garantijos padidėjo 629,3 tūkst. Eur.

Raseinių rajono savivaldybė laikėsi fiskalinės drausmės taisyklių bei skolinimosi limitų.

Savivaldybės lėšų ir turto naudojimas

Mokymo lėšų naudojimo srityje:

Audito metu nustatyta, kad Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2024 m. gruodžio 18 d. sprendimas Nr. TS-367 "Dėl mokymo lėšų paskirstymo ir panaudojimo aprašo patvirtinimo" turi būti tobulinamas: Apraše nėra nurodyta, kada ir kaip lėšos gali būti naudojamos kitoms Apraše numatytoms ugdymo reikmėms finansuoti, kai patenkinami tam tikri ugdymo reikmėms skirti finansavimo poreikiai ir dėl objektyvių priežasčių lieka nepanaudotų lėšų (dėl darbuotojų ligos, nėra galimybių tam tikrą laiką užpildyti laisvas pareigybės, esant mažesnėms, nei planuota prekių ir paslaugų ar darbo apmokėjimo išlaidoms).

2. Aprašas nenurodo mokymo lėšų perskirstymo kriterijų ir perskirstymo terminų. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 liepos 11 d. nutarimas Nr. 679 "Dėl mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo", Nutarimo 19 punktą reglamentuoja, kad mokymo lėšas Nutarimo 12 punkte nurodytoms ugdymo reikmėms tenkinti savivaldybės gali perskirstyti tarp švietimo įstaigų per mokslo metus savo nustatytais terminais.

4. Savivaldybė nėra patvirtinusi pažintinės veiklos lėšų naudojimo tvarkos.

3. Ne visos audituojamos įstaigos internetiniame puslapyje paskelbė informaciją, kiek ir kokių vadovėlių ir mokymo priemonių įsigijo mokykla per kalendorinius metus. Šią informaciją turėjo paskelbti iki einamų metų kovo 1 d.

Socialinės paramos srityje:

Socialinės paramos skyrius netinkamai pritaikė Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo normas, dėl to neteisingai buvo apskaičiuoti socialinės pašalpos dydžiai. Iš 19 atrinktų paramos gavėjų net penkiais atvejais buvo nustatyti neatitikimai: keturiais atvejais nustatyta, kad Paramos gavėjui susidarė nedamoka arba permoka; vienas atvejis nustatytas, kuomet buvo priimtas sprendimas skirti socialinę pašalpą išimties tvarka, visapusiškai neįvertinus, ar vidutinės pajamos nėra mažesnės kaip 1,1 valstybės remiamų pajamų dydžio.

Nuostolingų keleivių vežimo reguliariaisiais vietinio susisiekimo maršrutų nuostolių kompensavimo srityje:

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybė nėra patvirtinusi savikainos skaičiavimo tvarkos; UAB Raseinių autobusų parkas neturi atskiros pajamų ir sąnaudų paskirstymo pagal veiklas tvarkos, o patvirtintoje apskaitos politikoje neaiškūs sąnaudų paskirstymo principai, t.y., kokioms pagrindinėms veikloms koku principu paskirstomos tiesioginės ir netiesioginės sąnaudos, koks išvestinis koeficientas paskirstant netiesiogines sąnaudas tarp kelių veiklų ir pan.

Administracija turėtų stiprinti vidaus kontrolę *siekiant įsitikinti* vežėjų ataskaitose nurodytų duomenų teisingumu.

Viešųjų pirkimų centralizavimo srityje:

Atlikus audito procedūras susijusias su viešųjų pirkimų centralizavimo vidaus kontrole, nustatyta, kad ne visais atvejais yra laikomasi nustatytos tvarkos

REKOMENDACIJOS

Raseinių rajono savivaldybės administracijai:

Darbo užmokesčio srityje:

Perskaičiuoti ir išmokėti blogai priskaičiuotą nepanaudotų atostogų kompensaciją.

Kultūros vertybių apskaitos srityje:

Ištaisyti apskaitos klaidas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatas;

Įregistruoti į nekilnojamojo turto kadastrą kultūros paminklų ir kultūros vertybių duomenis.

Mokymo lėšų naudojimo srityje:

Patikslinti *Mokymo lėšų paskirstymo ir panaudojimo aprašą detalizuojant*, kada ir kaip lėšos gali būti naudojamos kitoms Apraše numatytiems ugdymo reikmėms finansuoti, kai patenkinami tam tikri ugdymo reikmėms skirti finansavimo poreikiai ir dėl objektyvių priežasčių lieka nepanaudotų lėšų (dėl darbuotojų ligos, nėra galimybių tam tikrą laiką užpildyti laisvas pareigybės, esant mažesnėms, nei planuota prekių ir paslaugų ar darbo apmokėjimo išlaidoms).

Patikslinti Aprašą dėl mokymo lėšų paskirstymo kriterijų ir paskirstymo terminų.

Patvirtinti pažintinės veiklos lėšų naudojimo tvarką.

Socialinės paramos srityje

Patikrinti visus socialinės pašalpos gavėjus, kurių statusas - vienas gyvenantis asmuo. Nustačius, kad nors paramos gavėjui turėjo būti iš naujo pradėti skaičiuoti socialinės pašalpos mokėjimo laikotarpiai, tačiau skaičiuoti nebuvo, arba ne visi šie laikotarpiai buvo sudėti - perskaičiuoti tokiems paramos gavėjams socialines pašalpas

Vertinant ar vidutinės pajamos tenkančios vienam iš bendrai gyvenančių asmenų yra mažesnės kaip 1,1 VRP dydžio, pajamas imti išskaičius gyventojų pajamų mokesť, valstybinio socialinio draudimo ir privalomojo sveikatos draudimo įmokas.

Siekiant išvengti neatitiktų ir galimų darbuotojų klaidų apskaičiuojant ir skiriant socialines pašalpas:

3.1. reikalauti iš Paramos gavėjų papildomų duomenų, kurie įrodytų teisę į piniginę socialinę paramą, tačiau kurių Socialinės paramos skyrius negauna naudodamasis valstybės institucijų duomenimis;

3.2. tobulinti ir stiprinti vidaus kontrolę numatant papildomo tikrinimo procedūras³

3.3. užtikrinti visų Socialinės paramos skyriaus žmoniškųjų išteklių kvalifikacijos tobulinimą;

4. Seniūnijose socialinių pašalpų gavėjams patalpinti aiškią ir konkrečią **atmintinę** apie piniginės paramos sąlygas .

Vietinio susisiekimo maršrutų nuostolių kompensavimo srityje

Patikslinti Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2022 m. birželio 30 d. sprendimu Nr. TS-193 patvirtintą tvarkos aprašą, detalizuojant dėl vietinio susisiekimo maršruto km. savikainos skaičiavimo tvarkos.

Siekiant įgyvendinti Aprašo 28 p., ir siekiant įsitikinti vežėjų ataskaitose nurodytų duomenų teisingumu, periodiškai atlikti duomenų analizę pagal pirminius apskaitos dokumentus.

Įpareigoti bendrovę patvirtinti Keleivių vežimo vietinio susisiekimo maršrutais *pajamų ir sąnaudų paskirstymo pagal veiklas tvarkos aprašą, nustatant aiškius sąnaudų paskirstymo principus, t.y., kokioms pagrindinėms veikloms koku principu paskirstomos tiesioginės ir netiesioginės sąnaudos, koks išvestinis koeficientas paskirstant netiesiogines sąnaudas tarp kelių veiklų ir pan.*

IŽANGA

1. Vadovaudamiesi teisės aktais, Raseinių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2025 metų veiklos planu³ ir vykdydami Raseinių rajono savivaldybės kontrolieriaus pavedimą⁴, atlikome Raseinių rajono savivaldybės (toliau – ir Savivaldybė) 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą. Raseinių rajono savivaldybės kontrolės ir audito

³ Patvirtintas Raseinių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2024 m. lapkričio 4 d. įsakymu Nr. OV-18

⁴ Raseinių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2024 m. birželio 14 d. pavedimas Nr. P-04

tarnyba, vadovaudamasi Vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 2 punktu, ir vykdydama 2025 metų veiklos planą, iki gegužės 15 dienos turi parengti ir reglamento nustatyta tvarka turi pateikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio.

2. Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl metinės veiklos ataskaitos, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškiama audito išvadoje.
3. Audituojamas subjektas – Savivaldybė – Savivaldybės administracija (juridinio asmens kodas 288740810, adresas – V. Kudirkos g. 5, 60150 Raseiniai), Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, viešojo sektoriaus subjektai, dalyvaujantys konsolidavimo procese.
4. Audituojamas laikotarpis – 2024 metai.
5. Audituojamu laikotarpiu, Raseinių savivaldybės mero pareigas eina Arvydas Nekrošius. Savivaldybės administracijai vadovauja Kęstutis Užemeckas. Savivaldybės administracijos biudžeto ir finansų analizės skyriaus vedėjos pareigas audituojamuoju bei audito atlikimo metu ėjo Dalia Andriulienė.
6. *Savivaldybės meras*, organizuoja savivaldybės biudžeto sudarymą ir vykdymą, teikia savivaldybės tarybai savivaldybės biudžeto projektą, biudžeto tikslinimą ir rengia savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį ir jį teikia savivaldybės tarybai svarstyti ir tvirtinti; administruoja savivaldybės turtą⁵.
7. *Viešojo sektoriaus subjektų grupės ataskaitų rinkinys* – viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių subjektų ataskaitų rinkiniai, kurių duomenys konsoliduojami į vieną ataskaitų rinkinį ir teikiami kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinys. Pagal LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 6 straipsnį viešojo sektoriaus subjektų grupės metinių ataskaitų rinkinį sudaro: 1) metinė veiklos ataskaita, 2) metinių finansinių ataskaitų rinkinys, 3) metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys. To paties įstatymo 14 straipsnio 2 d. nurodo, kad Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį rengia savivaldybės administracija ir (arba) kitas savivaldybės tarybos įgaliotas viešojo sektoriaus subjektas. Savivaldybės 2024 metų metinį ataskaitų rinkinį, apimančių Savivaldybės *konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį* (toliau – KFAR)⁶ ir Savivaldybės konsoliduotųjų *biudžeto vykdymo ataskaitų* rinkinį (toliau – BVAR)⁷, rengia ir teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti Savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų analizės skyrius; Savivaldybės *veiklos ataskaitą* rengia ir teikia Savivaldybės meras.
8. Savivaldybės KFAR - Savivaldybės išdo, 26 -ių biudžetinių įstaigų, 6-ių kontroliuojamų viešųjų įstaigų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus⁸ (toliau – VSAFAS). Savivaldybės grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS). Pagal Biudžeto sandaros įstatymą⁹ Savivaldybės BVAR rengia Savivaldybės administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais.

⁵ LR vietos savivaldos įstatymo 27 str. 2 d., 62 str. 3 d.

⁶ Kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2025-04-18 Nr. (2.21E)M2-275.

⁷ Kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2025-02-18 Nr. (2.25 E) M2-120

⁸ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, (Nauja redakcija nuo 2023-01-01: Nr. [XIII-3308](#), 2020-10-01, paskelbta TAR 2020-10-13, i. k. 2020-21245);

⁹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (Nr. [XIV-2325](#), 2023-12-14, paskelbta TAR 2023-12-23, i. k. 2023-25312).

9. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš Savivaldybės administracijos (tame skaičiuje 12-os seniūnijų) ir Savivaldybės 25-ių biudžetinių įstaigų ataskaitų. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos rengiamos Savivaldybės biudžeto apskaitos ir mokėjimų sistemoje – Finansų valdymo ir apskaitos sistema Biudžetas VS.
10. Vertinome 2024 metų Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtaką tam tikroms biudžeto vykdymo ir apskaitos sritims, atlikome audito procedūras. Vertintos sritys atrinktuose subjektuose pateiktos 1 priede. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų reikalavimų, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes. Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis buvo vertintas audito metu, sąrašas pateiktas 4 priede. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų iškraipymų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimtiems sprendimams.

AUDITO REZULTATAI

SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Savivaldybės 2024 m. metinė veiklos ataskaita

11. Mes įvertinome 2024 metų Raseinių rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

Savivaldybės 2024 m. konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

12. Savivaldybės BVAR reikšmingų klaidų, kurios galėtų sąlygoti audito nuomonę, nenustatėme.

Savivaldybės 2024 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

13. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 12 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad, sudarydami finansines ataskaitas, viešojo sektoriaus subjektai turta, finansavimo sumas ir išsipareigojimus turi įvertinti vadovaudamiesi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau - VSAFAS). Remiantis jais, Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, išsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, o Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y., uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį.
14. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 14 straipsnio 2 dalies nuostatas, Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį rengia savivaldybės administracija ir (arba) kitas savivaldybės tarybos įgaliotas viešojo sektoriaus subjektas.
15. Savivaldybės administracija, rengdama metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, remiasi savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės jai pateiktų finansinių ataskaitų duomenimis. Todėl Savivaldybės konsoliduoto finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso ne tik nuo Savivaldybės administracijos tvarkomos apskaitos, bet ir nuo viešojo sektoriaus subjektų parengtų finansinių ataskaitų rinkinių teisingumo.
16. Pagal Finansų ministro patvirtintą 2024 metų konsolidavimo schemą¹⁰ Raseinių rajono savivaldybės subjektų grupę sudaro 33 viešojo sektoriaus subjektai. Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2024 m. konsolidavimo schemeje, pateikė duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS¹¹).
17. Į Raseinių rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį yra įtrauktos 33 savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos už 2024 metus: Raseinių rajono savivaldybės išdas, 26 biudžetinės įstaigos, 4 sveikatos priežiūros viešosios įstaigos, VŠĮ Raseinių hipodromas ir VŠĮ Atrask Raseinius. Taip pat šiame ataskaitų rinkinyje yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis šių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas: 4

¹⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2024 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 1K-414.

¹¹ Viešojo sektoriaus atskaitomybės konsolidavimo informacinė sistema.

kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės: UAB „Raseinių autobusų parkas“, UAB „Raseinių vandenys“, UAB „Raseinių komunalinis ūkis“, UAB „Raseinių šilumos tinklai“, 1 savivaldybės kontroliuojama viešoji įstaiga, nepriskiriama prie viešojo sektoriaus subjektų: VŠĮ „Raseinių neįgaliųjų užimtumo ir paslaugų centras“; 3 savivaldybės kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų: VŠĮ Raseinių verslo ir technologijos mokykla, VŠĮ Kauno regiono plėtros agentūra, VŠĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centras.

18. Savivaldybės Viešojo sektoriaus subjektų grupės metinių finansinių ataskaitų rinkinys VSAKIS pateiktas nustatytais terminais - 2025 m. balandžio 20 d. Pagal LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nurodytus metinių ataskaitų rinkinių parengimo, teikimo ir audito atlikimo terminus, Kontrolės ir audito tarnybai iki balandžio 20 d. turi būti pateikiamas savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir Savivaldybės veiklos ataskaita. Kontrolės ir audito tarnybai konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys buvo pateiktas 2025-04-23.

Savivaldybės veiklos finansiniai rezultatai.

19. Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, kuria naudojasi daugelis vartotojų priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas¹².
20. Ataskaitiniais metais¹³, lyginant su 2023 metais, 14 639,78 tūkst. eurų padidėjo Savivaldybės viso turto bei ta pačia suma finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies balansinė vertė: nuo 130 193,82 tūkst. eurų 2023-12-31 iki 144 833,60 tūkst. eurų 2024-12-31. Savivaldybės 36 880,77 tūkst. eurų finansinį turtą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė: investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus ir investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius. Per 2024 m. finansinis turtas padidėjo 607,83 tūkst. eurų.
21. Savivaldybės įsipareigojimai sumažėjo 2 248,05 tūkst. eurų - nuo 17 397,27 tūkst. eurų 2023-12-31 iki 15 149,22 tūkst. eurų 2024-12-31; 608,22 tūkst. eurų sumažėjo ilgalaikiai finansiniai ir 2 476,29 tūkst. eurų trumpalaikiai; nuo 11 188,55 tūkst. eurų 2023-12-31 iki 8 712,21 tūkst. eurų 2024-12-31.
22. Savivaldybės finansinę būklę 2024 m. gruodžio 31 d. charakterizuoja grynojo turto rodiklis, o finansinės būklės pokyčius – grynojo turto pasikeitimai. *Viešojo sektoriaus grynasis turtas* – turto dalis, likusi iš viešojo sektoriaus subjekto turto atėmus visą įsipareigojimų vertę ir finansavimo sumas¹⁴. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Savivaldybės grynasis turtas sudarė 54 196,22 tūkst. eurų, kuris, lyginant su ataskaitinio laikotarpio pradžia, padidėjo 11 226,77 tūkst. eurų.

Raseinių rajono savivaldybės 2024 m. finansiniai duomenys, tūkst. eurų

Straipsnis	2023-12-31	2024-12-31	Skirtumas (+ padidėjo, - sumažėjo)
1	2	3	4
Ilgalaikis turtas, iš jo	115 383,43	130 906,45	+15 523,02
<i>Nematerialus turtas</i>	<i>102,97</i>	<i>147,16</i>	
<i>Materialus turtas</i>	<i>79 007,52</i>	<i>93 878,53</i>	
<i>Finansinis turtas</i>	<i>36 272,94</i>	<i>36 880,77</i>	
<i>Biologinis turtas</i>	<i>154,11</i>	<i>158,52</i>	+4,41
Trumpalaikis turtas, iš jo	14 656,29	13 768,63	-887,66
<i>Atsargos</i>	<i>461,28</i>	<i>576,24</i>	
<i>Išankstiniai mokėjimai</i>	<i>92,68</i>	<i>131,35</i>	
<i>Per vienerius metus gautinos sumos</i>	<i>8 752,37</i>	<i>6 186,46</i>	
<i>Trumpalaikės investicijos</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	
<i>Pinigai ir pinigų ekvivalentai</i>	<i>5 349,95</i>	<i>6 874,58</i>	
Iš viso turto:	130 193,82	144 833,60	+14 639,78
Finansavimo sumos	69 698,66	75 359,83	+5 661,17

¹² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-09 įsakymu Nr. 1K-388 patvirtinto 1-ojo VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ 7 p. (su vėlesniais pakeitimais).

¹³ Savivaldybės veiklos finansiniai rodikliai nagrinėjami pagal Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenis.

¹⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 2007-06-26 Nr. X-1212, 2 str. 27 d. (su vėlesniais pakeitimais).

Straipsnis	2023-12-31	2024-12-31	Skirtumas (+ padidėjo, - sumažėjo)
<u>1</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>4</u>
Įsipareigojimai, iš jų	17 397,27	15 149,22	-2 248,05
Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	6 208,75	5 600,53	
Trumpalaikiai įsipareigojimai, iš jų	11 188,5	8 712,21	-2 476,29
Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	1 699,69	1 682,79	
Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	-	=	
Mokėtinos sumos tiekėjams	566,99	938,38	
Sukauptos mokėtinos sumos	7 234,41	4 448,28	
Grynasis turtas, iš jo	42 969,45	54 196,22	+11 226,77
Rezervai	600,00	7 982,97	
Nuosavybės metodo įtaka	-3 975,37	-3 793,57	
Sukauptas perviršis (deficitas)	46 344,42	50 006,82	
Mažumos dalis	128,43	128,43	
Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies:	130 193,82	144 833,60	+14 639,78

*Šaltinis. 2024 m. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaita.

Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio vertinimas

23. Rengiant konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, konsoliduojamos savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos. Visi viešojo sektoriaus subjektai 2024 metais pateikė finansinių ataskaitų duomenis konsolidavimui. Konsolidavimas buvo vykdomas sudedant finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminuojant konsoliduojamų subjektų tarpusavio ūkines operacijas ir jų rezultatus. Parengtą 2024 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį tikrinome ir analizavome šiais aspektais: ataskaitų loginius ryšius, pateiktas sumas, ar pateikta visa reikiama informacija, pateiktų duomenų ženklus, duomenų išeliminavimą, turto paskirtis, finansavimo šaltinius.
24. Atlikus Finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – FAR) informacijos apie nuosavybės dalies, tarpusavio sandorių eliminavimo, nederintų operacijų, rankinių įrašų peržiūrą, nustatėme, kad atskleista visa VSAFAS reikalaujama informacija. Pagal Finansų skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas neištaisyty klaidų nenustatėme.
25. Remiantis VSS tarpusavio sandorių suderinimo pažyma, galime daryti išvadą, kad Savivaldybės 2024 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys pateiktas suderinus visus sandorius. Rinkinys pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas. Kontrolės procedūros veikia, VSAKIS užtikrina, kad tinkamai sutikrintos ir atliktos kontrolės procedūros.
26. Savivaldybės KFAR duomenų teisingumas priklauso nuo viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS). Dėl viešojo sektoriaus subjektų pateiktų klaidingų duomenų, Savivaldybės KFAR duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turta, sąnaudas.
27. Tam tikrus duomenų iškraipymus ir sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, nustatėme Savivaldybės administracijoje – apskaitant ilgalaikį materialųjį turta: kultūros vertybes. Pateikiame audito metu nustatytus ir audito metu neištaisyty finansinių ataskaitų duomenų vertinimo prasme reikšmingus pastebėjimus, klaidas bei teisės aktų pažeidimus.

Kultūros vertybių apskaita tikslintina

28. Ne visais atvejais Savivaldybės įstaigose nekilnojamosios kultūros vertybės (statiniai) apskaitomos, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis:
29. *Nekilnojamų kultūros vertybių tikroji vertė nustatoma remiantis vidutine rinkos verte, kuri nustatoma vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio*

vertinimo duomenimis, taip pat išigijimo savikaina, jei ji gali būti patikimai nustatyta (12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto 64.2 ir 64.3 punktai, patvirtinto LR finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174). Nustatant nekilnojamų kultūros vertybių tikrąją vertę pagal 12 - ojo VSAFAS 64 punkte nurodytus būdus, prioritetas teikiamas teisės tvarka nurodytam būdai (12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto 66 punktas, patvirtinto LR finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174). Nesilaikant nustatyto prioritetiškumo, nekilnojamos kultūros vertybės (Administracinės patalpos, Betygala, Dubysos g. 8, šifras 1B1m, Unik. Nr.7293-1001-5011 (kultūros vertybių registro kodas 37965)) tikroji vertė nustatyta *remiantis išigijimo savikaina* - 80570,41 Eur., nors Nekilnojamojo turto registre yra nustatyta vidutinė rinkos vertė 7327 Eur po masinio vertinimo (2011-11-15).

30. Raseinių rajono savivaldybės administracija apskaito 1 nekilnojamojo turto objektą (Alko šaltinis, vad. Magdės šulinys, Ateities g., Raseinių m. Raseinių r. sav. (Unikalus Nr. 4400-4168-9710), įregistruotą Kultūros vertybių registre, kuris turėjo būti apskaitomas kaip nekilnojamosios kultūros vertybė. *Statinys yra priskirtas netinkamai ilgalaikio turto grupei – statiniai*. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS 62 punkto nuostatomis, nusidėvėjimas kultūros vertybėms neskaičiuojamas, tačiau šiam statiniui nusidėvėjimas buvo skaičiuotas. 2024 metų Raseinių rajono savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje šis statinys parodytas A. II.4 eilutėje "kiti statiniai" likutine verte (233,89 Eur), o ne A. II.8 eilutėje "Kultūros ir kitos vertybės" jų tikrąja verte.

31.

Kiti pastebėjimai:

Nekilnojamo turto registre *neįregistruota* nekilnojamos kultūros vertybės Pilkalnio koplyčia, Piliakalnio k. 1A, Betygalos sen., Raseinių r. sav., unikalus Nr.7286-2000-1017 (kodas kultūros vertybių registre 45559) Raseinių rajono savivaldybės administracijos valdymo teisė.

Nekilnojamojo turto registre *įrašyti ne visi nekilnojamos kultūros vertybės* Daugirdo koplyčia, Vytauto g.169, Ariogalos m. sen., Raseinių r. sav., unikalus Nr.4400-5332-9849 (kodas kultūros vertybių registre 10542) kadastriniai duomenys.

Ne visais atvejais į nekilnojamojo turto kadastrą įrašyti kultūros paminklo duomenys, pavyzdžiui, paminklas „ŽEMAITIS“ (Raseinių mieste) kult.paveldo registre kodas 4973, Gedimino stulpai (Pataklėlių k., Ariogalos sen) kult.paveld.registre 2894, Lietuvos didžiojo kunigaikščio Vytauto paminklas (Betygaloje) kult.vert.regist.13454.

Alko šaltinis, vad. Magdės šulinys, Ateities g., Raseinių m. Raseinių r. sav. (Unikalus Nr. 4400-4168-9710). Nekilnojamojo daikto kadastrinių matavimų byla suderinta su kadastro tvarkytoju 2016-05-25. Į Raseinių rajono savivaldybės administracijos apskaitą įtrauktas 2020 m. sausio 30 d. įsakymu Nr. A1-94. Į nekilnojamojo turto kadastrą šio statinio kadastro duomenys neįregistruoti. Atsižvelgiant į Nekilnojamo kultūros paveldo vertinimo tarybos 2016-05-03 aktą Nr. KPD-RM-2347, vertingosios savybės yra lygus reljefas, šaltinis, virš šaltinio esanti biuветės tipo rakinamas statinys, papuoštas ažuolo drožiniais, tačiau inventorizacijos apraše 2024-12-09 Nr. (11.18E)FV-3604 nurodyta, kad vertingoji savybė - šaltinis. Raseinių rajono savivaldybės administracijos apskaitomas kitų statinių grupėje, šiai kultūros vertybei skaičiuojamas nusidėvėjimas. Subjektas, turintis tokio turto kaip biologinis turtas, žemė, keliai, mineraliniai išteklių ir panašus specifinis turtas, šio turto inventorizacijai gali nusistatyti kitokį, negu nustatyta Taisyklėse, inventorizacijos periodiškumą, taip pat kitokią inventorizacijos atlikimo ir įforminimo tvarką, jeigu bus užtikrinta, kad informacija apie tokį turtą bus subjekto patikrinta ir palyginta su apskaitos registrų duomenimis ataskaitinių metų pabaigoje" (Inventorizacijos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimu Nr. 630, 2 punktas). Metinė Raseinių rajono savivaldybės administracijos ilgalaikio turto inventorizacija atlikta formaliai, neužtikrinant informacijos apie turtą patikrinimo ir palyginimo su apskaitos registrų duomenimis.

32. *Atsižvelgdami į nustatytus dalykus, negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos straipsnių A.II.8 „Kultūros ir kitos vertybės“ 1 697,04 tūkst. Eur ir finansavimo sumų, D.II. iš savivaldybės biudžeto 1 034,13 tūkst. Eur, D.III. Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų 647,77 tūkst. Eur, IV. Iš kitų šaltinių 15,14 tūkst. Eur.*

SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO VERTINIMAS

Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėja

2021–2024 metų laikotarpiu Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimas ir asignavimų panaudojimas nuosekliai didėjo. Per pastaruosius metus biudžeto pajamos padidėjo 21 309,7 tūkst. eurų arba 48,07 proc., išlaidos padidėjo 20 135,8 tūkst. eurų arba 45,43 proc.

33. Raseinių rajono savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinimais) 2024 metų biudžetas: 64 101,8 tūkst. Eur pajamų (įskaitant metų pradžios biudžeto lėšų likutį 4 435,3 tūkst. Eur ir planuojamas skolintis lėšas – 1 699,0 tūkst. Eur); 66 706,9 tūkst. Eur išlaidų.
34. Raseinių rajono savivaldybės 2024 metų biudžeto vykdymas:
Į Savivaldybės biudžetą gauta 65 636,4 tūkst. Eur pajamų;
Panaudota 64 462,5 tūkst. Eur asignavimų;
2024 metų pabaigoje nepanaudotų lėšų likutis – 4 519,6 tūkst. Eur.
35. Savivaldybės įsipareigojimai 2024 metų pabaigoje:
Bendra skola – 9 255,0 tūkst. Eur (iš jų – negražintos paskolos – 7283,3 tūkst. Eur);
Savivaldybės biudžetinių įstaigų įsiskolinimai – 1 971,7 tūkst. Eur., iš jų Savivaldybės administracijos – 1 926,4 Eur.
36. Raseinių rajono savivaldybės 2024 metų biudžetas patvirtintas laikantis Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų.

Savivaldybės biudžeto pajamos

37. Savivaldybės taryba patvirtino¹⁵ Raseinių rajono savivaldybės 2024 metų biudžetą – 58 375,59 tūkst. Eur pajamų, įskaitant metų pradžios likutį 3 694,65 tūkst. Eur ir planuojamas skolintis lėšas – 1 699,0 tūkst. Eur. Biudžetinių metų eigoje Savivaldybės biudžetas Tarybos sprendimais buvo tikslintas, padidinti asignavimai gavus papildomai dotacijų iš valstybės biudžeto, padidinti asignavimai įstaigoms sumokėti skolai už šildymą, persikirstytos lėšos mokykloms bei kitoms Savivaldybės įstaigoms pagal jų prašymus. Patikslintas 2024 metų biudžeto pajamų planas sudarė 64 101,8 tūkst. Eur, gauta – 65 636,4 tūkst. Eur pajamų, planas įvykdytas 102,4 proc., gauta virš plano 1 534,6 tūkst. Eur pajamų.
38. Per 2024 metus lyginant su 2023 metais, Savivaldybės biudžeto pajamos padidėjo 7 076,6 tūkst. Eur, labiausiai šį padidėjimą lėmė mokesčių pajamų padidėjimas – 2 596,4 tūkst. Eur, bei dotacijų iš valstybės biudžeto padidėjimas 4 258,7 tūkst. Eur.
39. Didžiausias 2024 metų biudžeto pajamų plano įvykdymo procentas yra gyventojų pajamų mokesčio – 107,01 proc. (pajamų planas viršytas 2 075,0 tūkst. Eur), žemės mokesčio 2024 metais surinkta 7,2 tūkst. tūkst. daugiau nei planuota.
40. Neįvykdyti šie biudžeto pajamų patikslinti planiniai rodikliai:
- įmokų už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose planas 1 951,1 tūkst. Eur, įvykdymas 1 791,4 tūkst. Eur, negauta 159,7 tūkst. Eur;
 - materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų planas 180,0 tūkst. Eur, surinkta 115,0 tūkst. Eur, negauta 65,5 tūkst. Eur planuotų pajamų.

Savivaldybės 2024 metų biudžeto pajamų, palyginus su 2023 metais, pasikeitimai

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Savivaldybės biudžeto pajamos		Skirtumas: + padidėjo, - sumažėjo
		2024 m.	2023 m.	
	Mokesčiai	33 720,9	31 124,5	+2 596,4
	Dotacijos	27 712,8	23 454,1	+4 258,7

¹⁵ Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2024-002-08 sprendimas Nr. TS-28.

	Kitos pajamos	4 087,7	3 830,7	+257,0
	Ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos	115,0	150,5	-35,5
	Iš viso pajamų	65 636,4	58 559,8	+7 076,6

41. Pajamos iš mokesčių Savivaldybės 2024 metų biudžeto pajamų struktūroje sudaro didžiausią dalį – 51,37 proc., dotacijos – 42,22 proc.

Savivaldybės 2024 metų biudžeto pajamų iš mokesčių struktūra, surinkimo planas ir jo vykdymas

<i>Pajamų pavadinimas</i>	<i>Pajamų surinkimo planas</i>	<i>Gauta</i>	<i>Gauta daugiau, - mažiau</i>	<i>Įvykdymo %</i>
Gyventojų pajamų mokesčiai	29 563,0	31 638,0	+2 075,0	107,01
Turto mokesčiai	1 927,0	1 972,2	+45,2	102,34
Prekių ir paslaugų mokesčiai	110,0	110,7	+0,7	100,63
Iš viso:	31 600,0	33 720,9	+2 120,9	106,71

42. Gyventojų pajamų mokestis sudaro didžiausią – 93,43 proc. visų surinktų mokesčių dalį. Turto mokesčiai sudaro 6,3 proc. gautų visų mokesčių.
43. 2024 metais Savivaldybės biudžetas dėl Savivaldybės tarybos suteiktų mokesčių lengvatų ir atleidimų negavo 73 367,47 Eur pajamų:
- dėl atleidimo nuo žemės mokesčio – 300,00 Eur;
 - vietinės rinkliavos už atliekų tvarkymą lengvatų – 43 242,81 Eur;
 - dėl atleidimo nuo valstybinės žemės nuomos mokesčio – 29 824,66Eur.
- 44 . Fiziniai ir juridiniai asmenys laiku nesumoka vietinės rinkliavos už atliekų tvarkymą bei nuomos mokesčių už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandens fondų vandens telkinius, Savivaldybės administracijos duomenimis išsiskolinimas 2024 m. gruodžio 31 d. sudarė **527 529,52** Eur, iš jų – 305,85 tūkst. Eur paskaičiuotas nuvertėjimas pagal VSAFAS reikalavimus.
45. Raseinių rajono savivaldybei 2024 metams buvo planuota skirti 28 097,6 tūkst. Eur iš valstybės biudžeto bei iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos fondų dotacijų. Rajono savivaldybė 2024 metais gavo 27 712,8 tūkst. Eur dotacijų.

Savivaldybės biudžeto išlaidos

46. Raseinių rajono savivaldybės 2024 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas – 66 706,9 tūkst. Eur, įvykdyta – 64 462,5 tūkst. Eur, planas įvykdytas 96,63 proc., nepanaudota 2 244,4 tūkst. Eur planuotų biudžeto asignavimų savivaldybės programoms vykdyti. Palyginus su 2023 metais, ataskaitinių metų biudžeto išlaidos padidėjo 13,53 proc. arba 7 442,7 tūkst. Eur. Didžiausias padidėjimas švietimui – 4 467,3 tūkst. Eur arba 19,39 proc., socialinei apsaugai sumažėjo -1 091,6 tūkst. Eur arba 8,17 proc.
47. Biudžeto lėšų likutis audituojamo laikotarpio pradžioje buvo 4 435,3 tūkst. Eur, laikotarpio pabaigoje – 4 519,6 tūkst. Eur.
48. Savivaldybės biudžeto 2024 metų išlaidų pagal funkcinę klasifikaciją plano vykdymo analizė pateikiama 3 lentelėje:

Savivaldybės biudžeto 2024 m. išlaidų pagal funkcinę klasifikaciją plano vykdymo analizė

<i>Funkcinės klasifikacijos kodas</i>	<i>Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją</i>	<i>Patikslintas planas</i>	<i>Įvykdyta</i>	<i>Rezultatas</i>		<i>Lyg. svoris visose išlaidose, %</i>
				<i>(3-4)</i>	<i>proc.</i>	
1.	Bendrosios valstybės paslaugos	6556,6	6042,4	-514,2	93,73	9,37
2.	Gynyba	46,0	43,5	-2,5	94,56	0,06
3.	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	1180,4	1180,1	-0,3	99,97	1,83

4.	Ekonomika	5432,2	5280,6	-151,6	97,2	8,19
5.	Aplinkos apsauga	2709,4	2574,6	-134,8	95,02	3,99
6.	Būstas ir komunalinis ūkis	2074,8	1835,6	-239,2	88,47	2,84
7.	Sveikatos apsauga	936,1	933,9	-2,2	99,76	1,44
8.	Poilsis, kultūra ir religija	5773,2	5714,8	-58,4	98,98	8,86
9.	Švietimas	28181,6	27501,1	-680,5	97,58	42,66
10.	Socialinė apsauga	13816,6	13355,9	-460,7	96,66	20,71
	Iš viso išlaidų	66706,9	64462,5	-2 244,4	96,63	100

49. Asignavimų valdytojai 2024 metais panaudojo 96,63 proc. patvirtintų biudžeto asignavimų arba 2 244,4 tūkst. Eur mažiau nei buvo planuota, iš jų daugiausia nepanaudota:
- valstybės funkcijai „Švietimas“ – 680,5 tūkst. Eur;
- valstybės funkcijai „Socialinė apsauga“ – 460,7 tūkst. Eur;
- valstybės funkcijai „Būstas ir komunalinis ūkis“ – 239,2 tūkst. Eur;
50. Savivaldybės biudžeto išlaidų struktūroje pagal valstybės funkcinę klasifikaciją daugiausia asignavimų skirta ir panaudota švietimui – 42,66 proc. visų išlaidų, socialinei apsaugai – 20,71 proc. visų išlaidų, bendroms valstybės paslaugoms – 9,37 proc. visų išlaidų.
51. Pagal ekonominę klasifikaciją didžiausią 2024 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį (55,39 proc.) sudarė išlaidos darbo užmokesčiui ir valstybinio socialinio draudimo įmokoms – 35 712,1 tūkst. Eur, prekėms ir paslaugoms įsigyti – 11 348,2 tūkst. Eur (17,6 proc.), turtui įsigyti – 5 743,1 tūkst. Eur (8,9 proc.).
Savivaldybė 2024 m. laikėsi Fiskalinės drausmės taisyklių. Skolinimosi limitai nepažeisti, įsiskolinimai metų gale buvo mažesni, nei metų pradžioje
52. Savivaldybės bendra skola 2024 metų pabaigoje sudarė 9 255,0 tūkst. Eur ir, palyginti su 2023 metais sumažėjo 127,52 tūkst. Eur.
53. Savivaldybės 2024 m. sausio 1 d. skolinių įsipareigojimų (paskolos, lizingas ir įsipareigojimai pagal daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą) likutis sudarė 7 510,5 tūkst. Eur, iš jų¹⁶: vidaus paskolos savivaldybės vardu 7284,8 tūkst. Eur; Finansinės nuomos (lizingo) sutartys 0,0 tūkst. Eur; Įsipareigojimai pagal daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą 226,5 tūkst. Eur.
54. Per 2024 metus: gauta ilgalaikių paskolų 1 699,0 tūkst. Eur; grąžinta 1 737,0 tūkst. Eur paskolų; grąžinta įsipareigojimų pagal daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą 37,3 tūkst. Eur.
55. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai 2024-12-31 sudarė 7 492,0 tūkst. Eur (įskaitant 208,7 tūkst. Eur įsipareigojimus pagal daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą), lyginant su 2023-12-31 buvusiu 7 510,5 tūkst. Eur suma, sumažėjo 18,5 tūkst. Eur, arba 0,25 proc.
56. Savivaldybė 2024 m. gruodžio 31 d. turėjo paėmusi 7 283,3 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų ir suteikusi 1 052,1 tūkst. Eur garantijų savivaldybės valdomoms įmonėms. Lyginant su 2023 metais rajono savivaldybės ilgalaikis įsiskolinimas 2023 m. sumažėjo 0,7 tūkst. Eur, o savivaldybės suteiktos garantijos padidėjo 629,3 tūkst. Eur.
57. 2024 metų pabaigoje Raseinių rajono savivaldybė, neįskaičiuojant paskolų, turėjo 1 971,7 tūkst. Eur mokėtinų sumų, iš jų: 1 371,9 tūkst. Eur socialinėms išmokoms (pašalpoms), 477,8 tūkst. Eur sudarė skolos prekėms ir paslaugoms. 2024 m. gruodžio 31 d. ilgalaikių įsiskolinimų Raseinių rajono savivaldybė neturėjo. 2024 metais savivaldybė trumpalaikių paskolų neturėjo.
58. LR fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniame įstatyme¹⁷ numatyti savivaldybių skolos ir skolinimosi limitų dydžiai 2024 metams. Skolinimosi rodiklių skaičiavimo pagrindu laikoma Lietuvos Respublikos 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių

¹⁶ Skolinių įsipareigojimų 2024-12-31 ataskaita (Forma Nr. 10).

¹⁷ LR fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014 m. lapkričio 6 d. Nr. XII-1289 (Nr. [XIV-1760](#), 2022-12-23 redakcija), 4 str. 6, 7 d.

rodiklių patvirtinimo įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio ir 2023 metų savivaldybės biudžeto gautų pajamų, išskyrus pajamas iš gyventojų pajamų mokesčio ir valstybės biudžeto dotacijas ir Europos Sąjungos ir kitą tarptautinę finansinę paramą, suma. Minėtame 5 priede¹⁸ nurodytos prognozuojamos Raseinių rajono savivaldybės biudžeto pajamos- 29 523,0 tūkst. eurų, o 2023 metų savivaldybės biudžeto gautų pajamų, išskyrus pajamas iš gyventojų pajamų mokesčio ir valstybės biudžeto dotacijas ir Europos Sąjungos ir kitą tarptautinę finansinę paramą suma yra 6 027,1 tūkst. eurų. *Taigi, rodiklis, pagal kurį 2024 metais buvo skaičiuojami skolinimosi ir skolos limitai, sudarė 35 550,1 tūkst. eurų. Savivaldybės skola (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolas, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, bet neapsiribojant jomis) negalėjo viršyti 60 procentų šios sumos, t.y., 21 330,06 tūkst. eurų.*

59. Išanalizavus Savivaldybės biudžeto pajamas, kreditinį įsiskolinimą, vidaus skolos augimą, skolinimosi lygį, įsitikinta, kad paėmus minėtas paskolas ar Savivaldybei suteikiant garantijas, įstatymu nustatyti skolinimosi limitai nebuvo viršyti. Skolinimosi rodiklis ataskaitinių metų pabaigai sudarė 20,49 proc.
60. Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba 2024 metais Savivaldybės tarybai teikė vieną išvadą¹⁹ dėl 1699,0 tūkst. Eur paskolos ėmimo investicijų projektams finansuoti bei vieną išvadą dėl 500,00 tūkst. eurų garantijos suteikimo UAB Raseinių šilumos tinklai jų planuojamai paskolai imti.

SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMAS, NAUDOJIMAS IR DISPONAVIMAS

Darbo užmokesčio srityje reikšmingų klaidų nenustatėme

Savivaldybės administracijoje:

Audito procedūroms atlikti atrinktų darbuotojų pareiginių algų koeficientai, stažas valstybės tarnyboje nustatyti, priemokos skirtos vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, pareiginių algų, priemokų ir kiti dydžiai apskaičiuoti teisingai, apmokėtų dienų skaičius atitinka darbo laiko apskaitos žiniaraštyje įrašytą dirbtų dienų skaičių, teisingai apskaičiuotas darbo užmokestis už kasmetines atostogas, priemokų už pavadavimą ir papildomų užduočių vykdymą neviršija 80 proc. pareiginės algos, darbuotojams teisėtai nustatyta pareiginės algos kintamoji dalis.

61. Atleidžiant darbuotojus darbo užmokestis ir kitos išmokos apskaičiuotos teisingai, darbuotojai buvo atleisti vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka, atleidžiant iš darbo skirta išėtinė kompensacija pagal teisės aktų reikalavimus, *išskyrus vieną atvejį*. Nors baigiantis darbo santykiams darbuotojui turi būti sumokama kompensacija už nepanaudotas visos trukmės kasmetines atostogas ar jų dalį (Lietuvos Respublikos darbo kodekso 127 str. 6 d.), atleidimo iš pareigų dieną turi būti išmokamos visos darbuotojui priklausančios pinigų sumos (Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo 32 str. 7 d.), dėl žmogiškosios klaidos atleidžiant darbuotoją (apdraustųjų, kurių valstybinis socialinis draudimas baigėsi per 2024-01-01 - 2024-12-31 laikotarpį, sąrašo Nr. 19) nebuvo sumokėta kompensacija už 2 d. d. nepanaudotų kasmetinių atostogų (dydis - 262,48 Eur).
62. Darbo apmokėjimo sistema nustatoma kolektyvinėje sutartyje. Jeigu kolektyvinės sutarties nėra, darbo apmokėjimo sistemą nustato valstybės ar savivaldybės institucijos ar įstaigos vadovas (Valstybės tarnybos įstatymo 19 str. 3 dalis, Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo 5 straipsnio 5 dalis). Raseinių rajono savivaldybės administracijos darbo apmokėjimo sistema buvo patvirtinta Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. vasario 28 d. įsakymu Nr. A1-84, nors Raseinių rajono savivaldybės administracija buvo pasirašiusi su Raseinių rajono savivaldybės administracijos atstovais 2020 m. gegužės 28 d. kolektyvinę sutartį Nr. 1, kuri tuo metu buvo galiojanti (galiojo 4 metus).

¹⁸ Lietuvos Respublikos 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo (2023 m. gruodžio 5 d. Nr. XIV-2297) 5 priedas.

¹⁹ Raseinių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2024 m. gegužės 23 d. išvada Nr. A-4. Ir 2024 m. gruodžio 3 d. Nr. A-5.

Istaigose:

63. LR biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą 2017 m. sausio 17 d. įstatymo Nr. XIII-198 4 straipsnio 1 punktą nurodo, kad biudžetinės įstaigos pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą, *naudodamasis ekonomikos ir inovacijų ministro patvirtintu Lietuvos profesijų klasifikatoriaus kodu* ir pritaikydamas profesijos pavadinimą konkrečiai pareigybei įvardyti, nustato biudžetinės įstaigos vadovas.
64. *Audito metu nustatyta, kad kai kurios įstaigos arba neturi patvirtinto pareigybių sąrašo pagal profesijų klasifikatorių:* Raseinių Prezidento Jono Žemaičio gimnazija, Raseinių Viktoro Petkaus progimnazija, Raseinių Šaltinio progimnazija, Raseinių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras neturi patvirtinto pareigybių sąrašo pagal profesijų klasifikatorių;
65. *Arba blogai pritaikė:* Raseinių lopšelyje-darželyje „Saulutė“, Raseinių r. Šiluvos gimnazijoje, Raseinių meno mokykloje, Raseinių rajono švietimo pagalbos tarnyboje ne visoms pareigybėms buvo pritaikytas teisingas profesijos kodas, nes neatnaujintas pareigybių sąrašas pagal naują profesijų klasifikatorių, ne visi pareigybių pavadinimai atitinka nurodytiems profesijų klasifikatoriuje.

Vidaus kontrolė mokymo lėšų naudojimo srityje tobulintina

66. Audito tikslas buvo patikrinti, ar savivaldybės patvirtinta mokymo lėšų paskirstymo tvarka atitinka teisės aktų reikalavimus, ar Savivaldybei skirtos mokymo lėšos paskirstomos ugdymo įstaigoms vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, ar lėšos ugdymo reikmėms perskirstomos pagal poreikį ir teisės aktuose nustatytais terminais, ar prekės ir paslaugos, įsigytos iš mokymo lėšų, galėjo būti įsigytos iš mokymo lėšų, ar ilgalaikis turtas tikrai galėjo būti įsigytas iš mokymo lėšų²⁰.
67. Savivaldybėms skiriamos mokymo lėšos apskaičiuojamos, paskirstomos ir naudojamos pagal Vyriausybės nutarimu patvirtintu Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašu^{21*} (toliau – Nutarimas). Šios lėšos apskaičiuojamos pagal kiekvienoje mokykloje besimokančių mokinių skaičių ir/ar sukomplektuotų klasių skaičių. Viena dalis lėšų apskaičiuota konkrečioms ugdymo įstaigoms, kita dalis apskaičiuota Savivaldybei. Savivaldybė, vadovaudamasi Nutarimu, tarybos sprendimu^{22**} šias lėšas paskirstė konkrečioms ugdymo įstaigoms.
68. Iš Savivaldybei apskaičiuotų mokymo lėšų, kaip nurodo Nutarimo 13 punktą, 100 proc. yra skirta šioms ugdymo reikmėms tenkinti: ugdymo procesui organizuoti ir valdyti, mokymosi pagalbai, skaitmeninio ugdymo plėtrai, švietimo pagalbai, bibliotekos darbuotojams išlaikyti, iš viso - 2873490,45 eurų. Lėšos pedagoginei psichologinei pagalbai organizuoti 100 proc. skirtos Raseinių rajono švietimo pagalbos tarnybai- 151120,8 eurų. Iš formalųjų švietimą papildančio ugdymo finansavimui skirtų lėšų 10123,22 skirta Raseinių meno mokyklai (mokosi 450 vaikų) ir 13205,18 Raseinių kūno kultūros ir sporto centrui (mokosi 587 vaikai). Šioms neformalųjų švietimą vykdančioms įstaigoms mokymo lėšos apskaičiuotos taikant Nutarimo 1 priedo 1.5 punkte nustatytą 0,0126 ugdymo reikmių koeficientą (pareiginės algos baziniais dydžiais).

²⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 liepos 11 d. nutarimas Nr. 679 "Dėl mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo", Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2020 m. spalio 9 d. įsakymas Nr. 1532 "Dėl reikalavimų skaitmeniniams mokymo ištekliams, priemonėms, informacinių ir komunikacinių technologijų įrangai įsigyti ir mokytojų skaitmeninio raštingumo kompetencijai tobulinti patvirtinimo", Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2024 m. vasario 15 d. įsakymas Nr. V-184 "Dėl bendrojo ugdymo dalykų spausdintų ir įvairių interaktyvumo lygių virtualiųjų vadovėlių ir mokymo priemonių atitiktis teisės aktams įvertinimo ir aprūpinimo jais tvarkos aprašo patvirtinimo", Švietimo ir mokslo ministro 2011 m. gruodžio 12 d. įsakymas Nr. V-2368 "Dėl švietimo aprūpinimo standartų patvirtinimo", Švietimo ir mokslo ministro 2007 spalio 2 d. įsakymas Nr. ISAK-1934 "Dėl mokinių pažintinei veiklai skirtų lėšų naudojimo metodinių rekomendacijų patvirtinimo", Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2019 m. sausio 24 d. sprendimas Nr. TS-18 "Dėl mokymo lėšų paskirstymo ir panaudojimo aprašo patvirtinimo", Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2024 m. gruodžio 18 d. sprendimas Nr. TS-367 "Dėl mokymo lėšų paskirstymo ir panaudojimo aprašo patvirtinimo".

²¹ Patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018-07-11 nutarimu Nr. 679 (aktuali redakcija).

²² TS 2024-02-8 Nr. 28

69. 340708,0 Eur lėšų, skirtų mokymosi pasiekimų patikrinimams organizuoti ir vykdyti, ugdymo finansavimo poreikių skirtumams sumažinti, nepanaudotos lėšos formalųjį švietimą papildančio ugdymo finansavimui palikta Savivaldybės administracijos priemonėje "Mokymo lėšoms ugdymo įstaigų finansavimui".
70. Savivaldybei skirtų mokymo lėšų paskirstymo švietimo įstaigoms ir panaudojimo tvarka nustatyta Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2024 m. gruodžio 18 d. sprendimas Nr. TS-367 "Dėl mokymo lėšų paskirstymo ir panaudojimo aprašo patvirtinimo". Aprašo 4 punktas reglamentuoja mokymo lėšų paskirstymą ugdymo įstaigoms pagal Nutarimo 13 punktą, kuriame rekomenduojama nustatyti mokymo lėšų paskirstymo švietimo įstaigoms kriterijus. Švietimo pagalbai, mokymosi pasiekimų patikrinimui, formalųjį švietimą papildančioms programoms kriterijai nustatyti. Reikėtų papildyti 4.1 papunktį, kaip ir kam Savivaldybė skiria lėšas ugdymo procesui organizuoti ir valdyti. *Apraše nėra nurodyta*, kada ir kaip lėšos gali būti naudojamos kitoms Apraše numatytiems ugdymo reikmėms finansuoti, kai patenkinami tam tikri ugdymo reikmėms skirti finansavimo poreikiai ir dėl objektyvių priežasčių lieka nepanaudotų lėšų (dėl darbuotojų ligos, nėra galimybių tam tikrą laiką užpildyti laisvas pareigybės, esant mažesnėms, nei planuota prekių ir paslaugų ar darbo apmokėjimo išlaidoms).
71. Mokymo lėšos numatytiems ugdymo reikmėms finansuoti tarp ugdymo įstaigų perskirstytos pakitus mokinių ir sąlyginiam klasių (grupių) skaičiui einamųjų metų rugsėjo 1 d., kaip nustato Nutarimo 19 punktas. 19 punktas taip pat reglamentuoja, kad mokymo lėšas Nutarimo 12 punkte nurodytiems ugdymo reikmėms tenkinti savivaldybės gali perskirstyti tarp švietimo įstaigų per mokslo metus savo nustatytais terminais. Aprašas nenurodo šių lėšų perskirstymo kriterijų ir perskirstymo terminų.
72. Savivaldybės administracijos priemonėje "Mokymo lėšoms ugdymo įstaigų finansavimui" esančias lėšas Biudžeto ir finansų analizės skyrius perskirstė pagal ugdymo įstaigų poreikius IV ketvirtyje, atsižvelgdamas į jų prašymus, pateiktus per DVIS "Kontora".
73. Įstaigos spausdintus ir įvairių interaktyvumo lygių virtualius vadovėlius bei mokymo priemones įsigyja vadovaudamasi Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2024 m. vasario 15 d. įsakymu Nr. V-184 "Dėl bendrojo ugdymo dalykų spausdintų ir įvairių interaktyvumo lygių virtualiųjų vadovėlių ir mokymo priemonių atitikties teisės aktams įvertinimo ir aprūpinimo jais tvarkos aprašo patvirtinimo"**** (toliau ISAK-184) ir mokymo priemones Švietimo ir mokslo ministro 2011 m. gruodžio 12 d. įsakymu Nr. V-2368 "Dėl švietimo aprūpinimo standartų patvirtinimo". Audituojamos įstaigos pateikė informaciją apie šioms ugdymo reikmėms panaudotas lėšas.
74. ISAK -184 25 punktas reglamentuoja, kad *mokyklos vadovas nustato vadovėlių ir mokymo priemonių įsigijimo, priėmimo, apskaitos, saugojimo ir išdavimo mokiniams tvarką, taip pat paskiria už šių funkcijų vykdymą atsakingą asmenį*. Audito metu nustatyta, kad visos įstaigos turi pasitvirtinusios vadovėlių ir mokymo priemonių naudojimo tvarkas, atsakingais asmenimis paskirti bibliotekininkai.
75. Šio įsakymo 25.4 punktas nurodo, kad įstaiga iki einamųjų metų kovo 1 d. informaciją, kiek ir kokių vadovėlių ir mokymo priemonių įsigijo mokykla per kalendorinius metus, paskelbia viešai mokyklos interneto puslapyje. Ariogalos gimnazija, Prezidento Jono Žemaičio gimnazija yra paskelbusios, Viktoro Petkaus progimnazija paskelbė tik bendrą vadovėlių įsigijimo sumą, nedetalizuodama kiek ir kokių, informacijos apie mokymo priemonių įsigijimą nepaskelbė. Šaltinio progimnazijos informacija apie vadovėlius paskelbta vadovo ataskaitoje, bet informacijos apie mokymo priemones ten nėra. Šiluvos gimnazija informacijos internetiniame puslapyje nepaskelbė.
76. Įstaigos įsigijo įvairių mokymo priemonių: žemėlapių, sporto priemonių, prekių pamokoms vykdyti, pratybų sąsiuvinų, kanceliarinių priemonių ir t.t. Visi pirkiniai reikalingi programose apibrėžtam ugdymo turiniui įgyvendinti ir atitinka švietimo aprūpinimo standarto reikalavimus.
77. Mokinių pažintinei veiklai ir profesiniam orientavimui pagal Nutarimą buvo skirta 10605,87 euro, panaudota 7040,82 euro. Švietimo ir mokslo ministro 2007 m. spalio 2 d. įsakymu Nr. ISAK-1934 9 punktas nurodo, kad savivaldybių mokyklų steigėjas, vadovaudamasis šiomis Rekomendacijomis, nustato Mokyklos pažintinės veiklos lėšų naudojimo tvarką. Savivaldybė nėra patvirtinusi pažintinės veiklos lėšų naudojimo tvarkos.

78. Turto išsigijimui audituojamos įstaigos panaudojo 39218,38 eurų. Išigijo kompiuterių, interaktyvių ekranų. Šis ilgalaikis turtas galėjo būti išigyjamas iš mokymo lėšų.
79. *Audito metu nustatyta, kad Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2024 m. gruodžio 18 d. sprendimas Nr. TS-367 "Dėl mokymo lėšų paskirstymo ir panaudojimo aprašo patvirtinimo" turi būti tobulinamas: Apraše nėra nurodyta, kada ir kaip lėšos gali būti naudojamos kitoms Apraše numatytoms ugdymo reikmėms finansuoti, kai patenkinami tam tikri ugdymo reikmėms skirti finansavimo poreikiai ir dėl objektyvių priežasčių lieka nepanaudotų lėšų (dėl darbuotojų ligos, nėra galimybių tam tikrą laiką užpildyti laisvas pareigybes, esant mažesnėms, nei planuota prekių ir paslaugų ar darbo apmokėjimo išlaidoms).*
80. *2. Aprašas nenurodo mokymo lėšų perskirstymo kriterijų ir perskirstymo terminų. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 liepos 11 d. nutarimas Nr. 679 "Dėl mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo", Nutarimo 19 punktas reglamentuoja, kad mokymo lėšas Nutarimo 12 punkte nurodytoms ugdymo reikmėms tenkinti savivaldybės gali perskirstyti tarp švietimo įstaigų per mokslo metus savo nustatytais terminais.*
81. *4. Savivaldybė nėra patvirtinusi pažintinės veiklos lėšų naudojimo tvarkos.*
82. *3. Ne visos audituojamos įstaigos internetiniame puslapyje paskelbė informaciją, kiek ir kokių vadovėlių ir mokymo priemonių išigijo mokykla per kalendorinius metus. Šią informaciją turėjo paskelbti iki einamų metų kovo 1 d.*

Socialinės paramos srityje vidaus kontrolė turi būti stiprinama

83. Socialinių pašalpų skyrimą reglamentuoja Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas (su vėlesniais pakeitimais), audituojamu laikotarpiu galioję Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2019 m. gegužės 28 d. sprendimu Nr. TS-162 (galiojo iki 2024-09-01) ir Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2024-08-29 sprendimu Nr. TS-253 (Išgaliojo nuo 2024-09-01) patvirtinti Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams teikimo Raseinių rajono savivaldybėje tvarkos aprašai. Nuo 2024 metų sausio 1 dienos buvo nustatytas valstybės remiamų pajamų dydis (VRP) - 176 Eur (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2023-12-06 nutarimas Nr. 946).
84. Socialinės paramos skyrius socialines pašalpas pinigais paskyrė teisės aktų nustatyta tvarka, teisingai apskaičiavo socialinės pašalpos, mokamos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims iš savivaldybės biudžeto lėšų, dydžius, išmokos išmokėtos tiems asmenims, kuriems jos skirtos, išmokėtos pašalpos apskaitytos pagal VSAFAS reikalavimus, tačiau ne visais atvejais.
85. *Audito metu nustatyta, kad Socialinės paramos skyrius ne visais atvejais socialines pašalpas pinigais paskyrė teisės aktų nustatyta tvarka, dėl to buvo neteisingai apskaičiuoti socialinės pašalpos dydžiai.*
86. Socialinės pašalpos mokėjimo laikotarpiai turi būti skaičiuojami sudedant visus laikotarpius, kuriais buvo mokama socialinė pašalpa. Jeigu dėl socialinės pašalpos asmuo kreipiasi praėjus ne mažiau kaip 6 mėnesiams nuo paskutinio jos gavimo laikotarpio, socialinės pašalpos mokėjimo laikotarpiai pradedami skaičiuoti iš naujo nuo mėnesio, už kurį mokama socialinė pašalpa, pirmos dienos (Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo 9 straipsnio 2 dalis).
87. Iš dvylikos atrinktų paramos gavėjų, kurių statusas - vienas gyvenantis asmuo, nustatyti trys atvejai, kuomet nebuvo pradėti skaičiuoti socialinės pašalpos mokėjimo laikotarpiai iš naujo arba tokie laikotarpiai nebuvo sudedami, dėl to apskaičiuojant socialinės pašalpos dydį buvo taikytas ne tas VRP dydis ir susidarė Paramos gavėjui arba nedamoka, arba permoka. Be to, nors egzistuoja galimas rizikos veiksnys - galimos darbuotojų klaidos, nustatant ar paramos gavėjams, kurių statusas - vienas gyvenantis asmuo, pradėti skaičiuoti socialinės pašalpos mokėjimo laikotarpiai iš naujo, ar tokie laikotarpiai skaičiuojami visus juos sudedant, neatliekamos vidaus kontrolės procedūros.

Pavyzdžiui, paramos gavėjui, kurio bylos Nr. 41893 (eil. Nr. sąraše 711) skiriant socialinę pašalpą nebuvo pradėti skaičiuoti socialinės pašalpos mokėjimo laikotarpiai iš naujo, dėl to apskaičiuojant socialinės pašalpos dydį buvo taikytas ne tas VRP dydis, paramos gavėjui nuo 2022 m. gruodžio 1 d. iki 2024 m. balandžio 1 d. susidarė 401,50 Eur nedamoka, Paramos gavėjui, kurio bylos Nr. 43664 (eil. Nr. sąraše 682) dėl tos pačios priežasties nuo 2022 m. rugpjūčio 1 d. iki 2025 m. vasario 1 d. susidarė 477,60 Eur dydžio nedamoka. Paramos gavėjui, kurio bylos Nr. 45154 (eil. Nr. sąraše 238) dėl to kad, priimant sprendimą ir skaičiuojant socialinę pašalpą, nebuvo pridėtas mokėtos socialinės pašalpos laikotarpis- buvo permokėta 52,80 Eur.

88. Kas mėnesį gaunamos pajamos turi būti įskaitomos į pajamas tų mėnesių, už kuriuos jos paskirtos (Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo 17 str. 8 dalis). Kas mėnesį gaunamos pajamos, kurios buvo išmokėtos ne mažiau kaip vieną mėnesį pavėluotai, įskaitomos į pajamas tų mėnesių, kuriais jos buvo išmokėtos (Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo 17 str. 9 dalis). Mėnesio pajamos socialinei pašalpai gauti apskaičiuojamos pagal mėnesio pajamas, jeigu pajamų šaltinis, palyginti su 3 praėjusiais mėnesiais, pasikeitė arba tą mėnesį, nuo kurio skiriama socialinė pašalpa, yra iš karto už 2 ir daugiau mėnesių išmokėtos kas mėnesį gaunamos pajamos (Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo 18 str. 1 dalies 2 punktas). Minėta tvarka netaikoma, jeigu per 3 praėjusius mėnesius iki mėnesio, nuo kurio skiriama socialinė pašalpa, buvo iš karto už 2 ir daugiau mėnesių išmokėtos kas mėnesį gaunamos pajamos (Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo 18 str. 2 dalis). Socialinė pašalpa skiriama 3 mėnesiams (Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo 21 str. 1 dalis), tačiau jeigu dėl piniginės socialinės paramos kreipiamasi tą mėnesį, kurį pasikeičia bent vieno iš bendrai gyvenančių asmenų pajamų šaltinis arba jeigu dėl piniginės socialinės paramos kreipiamasi tą mėnesį, kurį yra už 2 ar daugiau mėnesių iš karto išmokėtos kas mėnesį gaunamos pajamos, piniginė socialinė parama bendrai gyvenantiems asmenims skiriama tik tam mėnesiui (Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo 21 straipsnio 10 dalis).
89. *Audito metu nustatyta, kad Socialinės paramos skyriui netinkamai pritaikius Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo normas, Paramos gavėjui (bylos Nr. 15400; eil. Nr. sąraše 520) susidarė 308,67 Eur dydžio permoka.*
90. *Priimtas sprendimas skirti socialinę pašalpą, visapusiškai neįvertinus paramos gavėjo vidutinių pajamų*
91. Jeigu iš pajamų yra išskaičiuojamas gyventojų pajamų mokestis, valstybinio socialinio draudimo ir privalomojo sveikatos draudimo įmokos, šios pajamos įskaitomoms išskaičiavus gyventojų pajamų mokestį, valstybinio socialinio draudimo ir privalomojo sveikatos draudimo įmokas (Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo 17 str. 4 dalis).
92. Nustatytas vienas atvejis, kuomet paramos gavėjui, kurio bylos Nr. 26142 (eil. Nr. sąraše 554) buvo priimtas sprendimas skirti socialinę pašalpą išimties tvarka, visapusiškai neįvertinus ar vidutinės pajamos tenkančios vienam iš bendrai gyvenančių asmenų nėra mažesnės kaip 1,1 VRP dydžio. Individualią veiklą pagal verslo liudijimą vykdomantis asmuo turi mokėti pajamų mokestį, kuris yra fiksuotas ir priklauso nuo pasirinktos veiklos ir teritorijos, privalomojo sveikatos draudimo įmokas, valstybinio socialinio draudimo įmokas. Nors Paramos gavėjas 2024 m. vykdydamas individualią veiklą pagal verslo liudijimą gavo pajamų, nurodė, kad turėjo išlaidų už privalomąjį sveikatos draudimą bei valstybinį socialinį draudimą, tačiau duomenų ar buvo išlaidų dėl pajamų mokesčio nepateikta. Duomenų iš valstybės institucijų, banko išrašų, kurie patvirtintų arba paneigtų tokių išlaidų buvimą, nepateikta.

Vidaus kontrolė nuostolingų keleivių vežimo reguliariaisiais vietinio susisiekimo maršrutų nuostolių kompensavimo srityje tobulintina

93. Raseinių rajono savivaldybės taryba 2022 m. birželio 30 d. sprendimu Nr. TS-193 patvirtino Keleivių (įskaitant ir mokinius) vežimo organizavimo, vežėjų išlaidų (negautų pajamų), susijusių su transporto lengvatų taikymu, bei nuostolių, susidariusių keleivių vežimo reguliariaisiais vietinio (miesto ir priemiestinio) susisiekimo maršrutais, kompensavimo tvarkos aprašą.
94. Aprašo 28 p., numatyta, kad Administracija, *siekdama įsitikinti* vežėjų ataskaitose nurodytų duomenų teisingumu, gali pareikalauti iš vežėjų ir kitų papildomų ataskaitų ar dokumentų, pvz.: buhalterinių ataskaitų apie patirtas išlaidas vežant keleivius reguliaraus susisiekimo autobusais, ataskaitų apie planuotus reguliaraus susisiekimo autobusų reišus ir jų faktišką įvykdymą, maršrutų ridą, nulinę ridą, ir kt., tiesiogiai ar netiesiogiai susijusių su nuostolių skaičiavimais, kurių pagrindu buvo sudaryta ataskaita, arba patikrinti reikalingus dokumentus vežėjų įmonėse.
95. 2007 m. spalio 23 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1370/2007 dėl keleivinio geležinkelių ir kelių transporto viešųjų paslaugų ir panaikinant Tarybos reglamentus (EEB) Nr. 1191/69 ir (EEB) Nr. 1107/70 Reglamentas²³ priedo 7 dalis numato, kad „*kompensavimo metodas turi skatinti viešųjų paslaugų operatorius palaikyti arba plėtoti veiksmingą valdymą, kurį būtų galima objektyviai įvertinti, ir pakankamai aukštos kokybės keleivinio transporto paslaugų teikimą*“.
96. *Audito metu nustatyta, kad Savivaldybė nėra patvirtinusi savikainos skaičiavimo tvarkos; UAB Raseinių autobusų parkas neturi atskiros pajamų ir sąnaudų paskirstymo pagal veiklas tvarkos, o Bendrovės patvirtintoje apskaitos politikoje neiškūs sąnaudų paskirstymo principai, t.y., kokioms pagrindinėms veikloms koku principu paskirstomos tiesioginės ir netiesioginės sąnaudos, koks išvestinis koeficientas paskirstant netiesiogines sąnaudas tarp vykdomų veiklų ir pan.*
97. *Administracijos Vietinio ūkio ir turto valdymo skyriaus atsakinga specialistė už 2024 metus paprašė finansinės analizės lentelę, tačiau neturėjo galimybės tų duomenų įvertinti ir įsitikinti nurodytų duomenų teisingumu, nes neturėjo jokių tuos duomenis pagrindžiančių buhalterinės apskaitos duomenų. Pasak Bendrovės buhalterės, suvestinis apskaitos registras-didžioji knyga sąnaudų nedetalizuoja, detalizuojančios subsąskaitos nevedamos.*

Centralizuoti viešieji pirkimai

98. *Audito tikslas buvo patikrinti, ar patvirtintas centralizuotų viešųjų pirkimų vykdymo tvarkos aprašas, ar patvirtintas pavyzdinis viešųjų pirkimų proceso vykdymo tvarkos aprašas perkančiosioms organizacijoms, ar perkančiosios organizacijos patvirtino pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašus, ar perkančiosios organizacijos darbuotojų funkcijas apibrėžė perkančiosios organizacijos darbuotojų funkcijas apibrėžė pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos apraše, ar pasirašytos centralizuotų viešųjų pirkimų veiklos paslaugų sutartys.*
99. Sprendimą dėl centrinių perkančiųjų organizacijų steigimo, jų teisinės formos ar teisės atlikti centrinės perkančiosios organizacijos funkcijas perkančiajai organizacijai suteikimo, taip pat dėl konkrečių pirkimų atlikimo kitų perkančiųjų organizacijų vardu pagal kompetenciją priima savivaldybių tarybos. Kiekvienoje savivaldybėje turi būti užtikrinta, kad savivaldybės kontroliuojamos (valdomos) perkančiosios organizacijos, išskyrus savivaldybių įmones, akcines bendroves ir uždarašias akcines bendroves, pirkimai, kurių sutarties vertė viršija 15 000 Eur (penkiolika tūkstančių eurų) (be pridėtinės vertės mokesčio), būtų atliekami šio įstatymo 82 straipsnio 1 dalyje nurodytu būdu. Siekiant įgyvendinti šią pareigą, turi būti sukurta (sukurtos) savivaldybės centrinė perkančioji organizacija (centrinės perkančiosios organizacijos) arba (ir) kelios savivaldybės gali sukurti bendrą centrinę perkančiąją organizaciją, arba (ir) savivaldybė gali

²³ <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LT/TXT/?uri=CELEX:32007R1370>

pasirašyti centralizuotų pirkimų veiklos paslaugų sutartį su esama centrine perkančiąja organizacija dėl pirkimų paslaugų savivaldybei ir savivaldybės kontroliuojamoms (valdomoms) perkančiosioms organizacijoms (Viešųjų pirkimų įstatymo 82¹ straipsnio 1 dalies 2 punktas).

100. Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2022 m. kovo 24 d. sprendimo Nr. TS-94 1 punktu teisė atlikti centrinės perkančiosios organizacijos funkcijas suteikta Raseinių rajono savivaldybės administracijai, šio sprendimo 2 punktu pavesta Raseinių rajono CPO nuo 2023 sausio 1 d. teikti pirkimų veiklos paslaugas Raseinių rajono savivaldybės biudžetinėms įstaigoms ir viešosioms įstaigoms, kurių savininkė yra Raseinių rajono savivaldybė. Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2022 m. kovo 24 d. sprendimo Nr. TS-94 4 punktu Raseinių rajono savivaldybės taryba įpareigojo Įstaigų vadovus pirkimus, kurių sutarties vertė viršija 15 000 Eur be PVM atlikti LR viešųjų pirkimų įstatymo 82 str. 1 dalyje (Centralizuotų pirkimų veikla ir centrinės perkančiosios organizacijos) nurodytu būdu. *Tačiau nebuvo pavesta šio sprendimo vykdymo kontrolė.* Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2024 m. gegužės 30 d. sprendimo Nr. TS-160 1.2 papunkčiu VŠĮ Raseinių ligoninei pavesta atlikti sektorinės centrinės perkančiosios organizacijos funkcijas sveikatos apsaugos srityje veikiančioms įstaigoms: VŠĮ Raseinių pirminės sveikatos priežiūros centrai, VŠĮ Ariogalos pirminės sveikatos priežiūros centrai, VŠĮ Raseinių psichikos sveikatos centrai, įskaitant šios VŠĮ Raseinių ligoninė. Sprendimas įsigaliojo nuo 2024-07-01.

Atlikus audito procedūras susijusias su viešųjų pirkimų centralizavimo vidaus kontrole, nustatyta, kad ne visais atvejais yra laikomasi nustatytos tvarkos:

101. Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. sausio 25 d. įsakymu Nr. A1-108 patvirtintos *Pavaldžių perkančių organizacijų viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės vykdymo taisyklės.* VŠĮ Raseinių ligoninės direktoriaus 2024 m. birželio 25 d. įsakymu Nr. A1-149 patvirtintos Raseinių rajono asmens sveikatos priežiūros įstaigų perkančiųjų organizacijų viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės vykdymo taisyklės.
102. Visos perkančiosios organizacijos, kuriose buvo atliekamos audito procedūros, yra patvirtinusios pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašus, tačiau VŠĮ Raseinių psichikos sveikatos centro direktoriaus 2023 m. kovo 20 d. įsakymu Nr. V-14 patvirtintos VŠĮ Raseinių psichikos sveikatos centro viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklės *ne visais atvejais atitinka nustatytą tvarką.*
103. Nuo 2024 m. liepos 1 d.²⁴ VŠĮ Raseinių ligoninė atlieka sektorinės centrinės perkančiosios organizacijos funkcijas sveikatos apsaugos srityje veikiančioms įstaigoms, VŠĮ Raseinių psichikos sveikatos centro direktoriaus 2023 m. kovo 20 d. įsakymu Nr. V-14 patvirtintos VŠĮ Raseinių psichikos sveikatos centro viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklių nuostatos turi atitikti VŠĮ Raseinių ligoninės direktoriaus 2024 m. birželio 25 d. įsakymu Nr. A1-149 patvirtintų Raseinių rajono asmens sveikatos priežiūros įstaigų perkančiųjų organizacijų viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės vykdymo taisyklių ir kituose teisės aktuose keliamus reikalavimus.
104. VŠĮ Raseinių psichikos sveikatos centro direktoriaus 2024 m. liepos 4 d. įsakymo Nr. V-14-2 1 punktu nurodyta vykdant VŠĮ Raseinių psichikos sveikatos centre viešųjų pirkimų organizavimą ir kontrolę, vadovautis bendromis „Raseinių rajono asmens sveikatos priežiūros įstaigų perkančiųjų organizacijų viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės vykdymo taisyklėmis, patvirtintomis VŠĮ Raseinių ligoninės direktoriaus 2024 m. birželio 25 d. įsakymu Nr. A1-149“, tačiau Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo, patvirtinto Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“ (aktuali redakcija) 18 punktas numato, kad pirkimų organizavimo tvarką perkančioji organizacija nustato savo patvirtintame pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos apraše.
105. Kadangi **VŠĮ Raseinių ligoninė nuo 2024 m. liepos 1 d.** atlieka sektorinės centrinės perkančiosios organizacijos funkcijas sveikatos apsaugos srityje veikiančioms įstaigoms (Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2022 m. kovo 24 d. sprendimo Nr. TS-94 (aktuali redakcija) 5 punktas), VŠĮ Raseinių pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus **2023 m. kovo 7 d.** įsakymu Nr. A1-22 patvirtintos VŠĮ Raseinių pirminės sveikatos priežiūros centro viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės vykdymo taisyklių nuostatos turi atitikti VŠĮ Raseinių ligoninės direktoriaus 2024 m. birželio 25 d. įsakymu Nr. A1-149 patvirtintų Raseinių rajono asmens

²⁴ Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2022 m. kovo 24 d. sprendimo Nr. TS-94 (aktuali redakcija) 5 punktas.

sveikatos priežiūros įstaigų perkančiųjų organizacijų viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės vykdymo taisyklių ir kituose teisės aktuose keliamus reikalavimus, o ne Raseinių rajono savivaldybės administracijos centralizuotų viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisykles.

106. *Visos perkančiosios organizacijos, kuriose buvo atliekamos audito procedūros, darbuotojų funkcijas apibrėžė pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos apraše, tačiau dvi perkančiosios organizacijos patvirtino viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašus, kurių nuostatos ne visais atvejais atitinka nustatytą tvarką:*

- Raseinių meno mokykla. Viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo, patvirtinto Raseinių meno mokyklos direktoriaus 2024-04-02 įsakymu Nr. V-45, nuostatos ne visais atvejais atitinka Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. sausio 25 d. įsakymu Nr. A1-108 patvirtintų Pavaldžių perkančiųjų organizacijų viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės vykdymo taisyklių privalomo pobūdžio punktų nuostatas.

Pavyzdžiui, Raseinių meno mokyklos viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo tvarkos apraše nėra nuostatos, kad VIPIS užpildomi tiekėjų pasiūlymų duomenys ir pirkimo protokolas (privaloma, kai sutarties vertė viršija(rašyti sumą) Eur (suma žodžiais) be PVM, prie laimėtojo pasiūlymo privalomai įkeliami visi nuasmeninti pasiūlymo viešinimui reikalingi dokumentai. Pasirašytos sutartys ir jų pakeitimai privalomai teikiami per DVS (Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. sausio 25 d. įsakymu Nr. A1-108 patvirtintų Pavaldžių perkančiųjų organizacijų viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės vykdymo taisyklių 68.4 papunktis).

-Raseinių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras. Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės vykdymo taisyklių, patvirtintų Raseinių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro direktoriaus 2024-01-29 įsakymu Nr. V-5, nuostatos ne visais atvejais atitinka Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. sausio 25 d. įsakymu Nr. A1-108 patvirtintų Pavaldžių perkančiųjų organizacijų viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės vykdymo taisyklių privalomo pobūdžio punktų nuostatas.

Pavyzdžiui, Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. sausio 25 d. įsakymu Nr. A1-108 patvirtintų Pavaldžių perkančiųjų organizacijų viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės vykdymo taisyklių 3.10 papunktis reglamentuoja, kad Inicijavimo paraiška – Taisyklių 1 priede nustatytos formos ir turinio dokumentas (įskaitant jo priedus), kuriame PPO pirkimo iniciatorius nurodo pagrindines pirkimo sąlygas (terminai, techninė specifikacija/techninė užduotis, aprašomos sutarties sąlygos, kiti formoje reikalaujami duomenys, dokumentai) ir kitą informaciją, kuri pagrindžia jo priimtų sprendimų atitiktį VPI ir kitų pirkimus reglamentuojančių teisės aktų reikalavimams. Inicijavimo paraiška pateikiama kaip priedas prie Pirkimo paraiškos-užduoties ir teikiamas prieš tai patvirtinus jį PPO vadovui ar kitam įgaliotam darbuotojui, o 46 punktas numato, kad Pirkimų iniciatorius, norėdamas inicijuoti planuojamų vykdyti einamaisiais kalendoriniais metais Pirkimų plane esantį centralizuotą ar decentralizuotą pirkimą, VIPIS priemonėmis (joms nesant, DVS priemonėmis) turi pateikti užpildytą ir PPO vadovo ar jo įgalioto asmens patvirtintą Inicijavimo paraišką, Taisyklių 1 priedas (toliau – Paraiška). Raseinių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės vykdymo taisyklių 4 punktas numato, kad iniciavimo paraiška tai Taisyklių 1 priede nustatytos formos ir turinio dokumentas, kuriame Biuro pirkimo iniciatorius nurodo pagrindines pirkimo sąlygas ir kitą informaciją, kuri pagrindžia jo priimtų sprendimų atitiktį VPI ir kitų pirkimus reglamentuojančių teisės aktų reikalavimams. Pasirašyta Biuro direktoriaus/ar kito įgalioto darbuotojo Inicijavimo paraiška pateikiama DVS RRSA CPO, tačiau tų pačių taisyklių 37 punktas numato, kad Pirkimų organizatorius, norėdamas inicijuoti planuojamų vykdyti einamaisiais kalendoriniais metais Pirkimų plane esantį centralizuotą pirkimą, išskyrus atliekamą naudojantis CPO LT katalogu, RRSA CPO turi pateikti užpildytą ir Pirkimo organizatoriaus pasirašytą Inicijavimo paraišką (Taisyklių 1 priedas) DVS su Inicijavimo paraiškoje nurodytais papildomais dokumentais.

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

107. Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, teikėme rekomendacijas dėl nustatytų dalykų²⁵. Su audituotų subjektų atsakingais darbuotojais

²⁵ 5 priedas

aptarėme audito procedūrų rezultatus. Šioje ataskaitoje teikiame rekomendacijas, skirtas Raseinių rajono savivaldybės administracijai.

<i>Rekomendacijos eilės numeris</i>	<i>Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija</i>	<i>Rekomendacija</i>	<i>Veiksmas / Priemonės / Komentarai</i>	<i>Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data</i>	<i>Atsakingas už rekomendacijos įgyvendinimą asmuo</i>
1	2	3	4	5	6
Savivaldybės administracijai:					
		Darbo užmokesčio srityje:			
1		<i>Perskaičiuoti ir išmokėti blogai priskaičiuotą nepanaudotų atostogų kompensaciją (61 punktas)</i>	Parengti Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymą - Neringai Chormanskienei; Pagal direktoriaus įsakymą priskaičiuoti, išmokėti ir pateikti patikslintą PT-2 SD pranešimą Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai - Rūtai Butkienei	2025-07-31	Neringa Chormanskiene; Rūta Butkiene
		Kultūros vertybių apskaitos srityje (28-31 punktai):			
2		<i>Ištaisyti apskaitos klaidas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatas</i>	Išanalizavus situaciją bus parengta duomenis koreguojanti pažyma (aktas) - atsakinga Irma Juknevičienė; Pateikus tinkamus dokumentus bus patikslinti apskaitos duomenys, kaip to reikalauja 12-asis VSAFAS - atsakinga Jurgita Piragienė.	2026-12-31	Irma Juknevičienė; Jurgita Piragienė
3		<i>Įregistruoti į nekilnojamojo turto kadastrą kultūros paminklų ir kultūros vertybių duomenis.</i>	Išanalizavus susidariusią situaciją ir dokumentus, kultūros paminklų ir kultūros vertybių duomenys bus įregistruoti atitinkamuose registruose.	2026-12-31	Irma Juknevičienė; Vaida Lastauskaitė
		Mokymo lėšų naudojimo srityje (66-82 punktai):			

3		Patikslinti <i>Mokymo lėšų paskirstymo ir panaudojimo aprašą detalizuojant</i> , kada ir kaip lėšos gali būti naudojamos kitoms Apraše numatytoms ugdymo reikmėms finansuoti, kai patenkinami tam tikri ugdymo reikmėms skirti finansavimo poreikiai ir dėl objektyvių priežasčių lieka nepanaudotų lėšų (dėl darbuotojų ligos, nėra galimybių tam tikrą laiką užpildyti laisvas pareigybės, esant mažesnėms, nei planuota prekių ir paslaugų ar darbo apmokėjimo išlaidoms).	Siūlymai dėl aprašo tobulinimo bus pateikti diskusijai su ugdymo įstaigų vadovais, pagal diskusijos rezultatus bus pateikta Tarybai siūlymas dėl aprašo keitimo.	2025-12-31	Dalia Andriulienė, Modesta Gailė
4		Patikslinti Aprašą dėl mokymo lėšų perskirstymo kriterijų ir perskirstymo terminų.	Siūlymai dėl aprašo tobulinimo bus pateikti diskusijai su ugdymo įstaigų vadovais, pagal diskusijos rezultatus bus pateikta Tarybai siūlymas dėl aprašo keitimo	2025-12-31	Dalia Andriulienė, Modesta Gailė
5		Patvirtinti pažintinės veiklos lėšų naudojimo tvarką.	Bus paruošta ir pateikta tarybai tvirtinti pažintinės veiklos lėšų naudojimo tvarka.	2025-12-31	Dalia Andriulienė, Modesta Gailė
		Socialinės paramos srityje (83-92 punktai):			
6		Patikrinti visus socialinės pašalpos gavėjus, kurių statusas - vienas gyvenantis asmuo. Nustačius, kad nors paramos gavėjui turėjo būti iš naujo pradėti skaičiuoti socialinės pašalpos mokėjimo laikotarpiai, tačiau skaičiuoti nebuvo, arba ne visi šie laikotarpiai buvo sudėti - <u>perskaičiuoti</u> tokiems paramos gavėjams socialines pašalpas.	Perskaičiuoti socialinės pašalpos nepriemokas paramos gavėjams, kurių statusas - vienas gyvenantis asmuo ir kuriems pagal įstatymą iš naujo nebuvo pradėtas skaičiuoti soc. pašalpos laikotarpis	2025-09-01	Loreta Laugalienė
7		Vertinant ar vidutinės pajamos tenkančios vienam iš bendrai gyvenančių asmenų yra mažesnės kaip 1,1 VRP dydžio, pajamas imti išskaičius gyventojų pajamų mokestį, valstybinio socialinio draudimo ir privalomojo sveikatos draudimo įmokas.	Atsižvelgiant į rekomendacijas, vykdysime įstatymo nuostatas.	Nuolat	Loreta Laugalienė
8		Siekiant išvengti neatitiktį ir galimų darbuotojų klaidų apskaičiuojant ir skiriant socialines pašalpas:	Parengsime vidaus kontrolės Tvarkos aprašą.	2025-09-01	Loreta Laugalienė
9		- reikalauti iš Paramos gavėjų papildomų duomenų, kurie įrodytų teisę į piniginę socialinę paramą, tačiau kurių Socialinės paramos skyrius negauna naudodamasis valstybės institucijų duomenimis;	Atsižvelgiant į rekomendacijas reikalausime iš Paramos gavėjų papildomų duomenų, kurie įrodytų teisę į piniginę socialinę paramą, tačiau kurių Socialinės paramos skyrius negauna naudodamasis valstybės institucijų duomenimis	Nuolat	Loreta Laugalienė

10		- tobulinti ir stiprinti vidaus kontrolę numatant papildomo tikrinimo procedūras;	Parengsime vidaus kontrolės Tvarkos aprašą	2025-09-01	Loreta Laugalienė
11		- užtikrinti visų Socialinės paramos skyriaus žmogiškųjų išteklių kvalifikacijos tobulinimą.	Atsižvelgiant į finansines galimybes, skyriaus specialistai bus siunčiami į mokymus.	Nuolat	Loreta Laugalienė
12		Seniūnijose socialinių pašalpų gavėjams patalpinti aiškią ir konkrečią atmintinę apie pinigines paramos sąlygas.	Seniūnijose socialinių pašalpų gavėjams patalpinsime aiškią ir konkrečią atmintinę apie pinigines paramos sąlygas: apie niuansus dėl pajamų, reikalingų socialinei pašalpai skirti.	2025-09-01	Loreta Laugalienė
Vietinio susisiekimo maršrutų nuostolių kompensavimo srityje (93-97 punktai)					
13		Patikslinti Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2022 m. birželio 30 d. sprendimu Nr. TS-193 patvirtintą tvarkos aprašą, detalizuojant dėl vietinio susisiekimo maršruto km. savikainos skaičiavimo tvarkos.	Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2022 m. birželio 30 d. sprendimu Nr. TS-193 patvirtintas tvarkos aprašas bus patikslintas detalizuojant vietinio susisiekimo 1 km savikainos skaičiavimo tvarką.	2026-07-01	Lina Vaitiekienė
14		Siekiant įgyvendinti Aprašo 28 p., ir siekiant įsitikinti vežėjų ataskaitose nurodytų duomenų teisingumu, periodiškai atlikti duomenų analizę pagal pirminius apskaitos dokumentus.	Bus išsiaiškintos galimybės (žmogiškųjų išteklių, finansinės) vežėjo ataskaitose nurodytų duomenų analizei pagal pirminius apskaitos dokumentus atlikti.	2026-07-01	Irma Juknevičienė
15		Įpareigoti bendrovę patvirtinti Keleivių vežimo vietinio susisiekimo maršrutais <i>pajamų ir sąnaudų paskirstymo pagal veiklas tvarkos aprašą, nustatant aiškius sąnaudų paskirstymo principus, t.y., kokioms pagrindinėms veikloms kokių principu paskirstomos tiesioginės ir netiesioginės sąnaudos, koks išvestinis koeficientas paskirstant netiesiogines sąnaudas tarp kelių veiklų ir pan.</i>	UAB „Raseinių autobusų parkas“ bus įpareigota parengti keleivių vežimo vietinio susisiekimo maršrutais 1 km savikainos apskaičiavimo tvarką.	2025-12-31	Irma Juknevičienė

Informaciją apie rekomendacijų įgyvendinimą prašome pateikti Kontrolės ir audito tarnybai iki 2025-12-01.

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Bružienė

Vyresnioji patarėja

Asta Pratašienė

Vyriausioji specialistė

Lina Melėšienė

PRIEDAI

1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audituotas 2024 metų Raseinių rajono savivaldybės ataskaitų rinkinys:

- ✓ metinių ataskaitų rinkinys:
 - Raseinių rajono savivaldybės metinės konsoliduotosios ataskaitos už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.
- ✓ biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:
 - Raseinių rajono savivaldybės 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.
- ✓ Savivaldybės veiklos ataskaita:
 - 2024 metų Raseinių rajono savivaldybės veiklos ataskaita.

2024 metų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta 33 VSS sukonsoliduoti duomenys apie finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Iš jų:

- ✓ 26 pavaldžios įstaigos;
- ✓ 6 viešosios įstaigos (kontroliuojamos, priskiriamos prie VSS).
- ✓ 1 išteklių fondas - išdas.

Detalus konsoliduojamų VSS sąrašas pateikiamas 2 priede.“

Auditui taikytas reikšmingumas:

- ✓ 1 312 tūkst. Eur ir darbinis reikšmingumas 984,0 tūkst. Eur. (nuo panaudotų asignavimų)
- ✓ 1 302 tūkst. Eur ir darbinis reikšmingumas 874 tūkst. Eur. FBA

Kokybiškai reikšmingais laikomi ir mažesni iškraipymai, kurie yra svarbūs informacijos vartotojui dėl jų pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant jie atsirado. Kokybiškai reikšmingu dalyku yra laikomas ir svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

Audito apimties apribojimai:

- ✓ Nebuvo
Auditas atliktas:
- ✓ pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus²⁶;
- ✓ siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito apimtis ir metodai

2024 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai:

2024-01-01 - 130 193,82 tūkst. Eurų; 2024-12-31 – 144 833,60 tūkst. Eurų.

2024 m. pagr. veiklos pajamos ir patirtos sąnaudos (KFAR):

96 756,84 tūkst. Eurų; 94 045,97 tūkst. Eurų;

2024 m. gautos pajamos ir panaudoti asignavimai (BVAR):

65 636,5 tūkst. Eurų; 64 462,5 tūkst. Eurų.

Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl 2023 metų ataskaitų rinkinių duomenų

²⁶ 2000–2899-iejį TAAIS „Finansinio audito standartai“, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/> (žiūrėta 2025-04-29).

Audito apimtis ir metodai

Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika:

–

Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalieji testai ir (ar) analitinės procedūros):

- Finansinių ataskaitų straipsniai:

ilgalaikis materialusis turtas, finansinis turtas, sukauptos gautinos sumos, pinigai, finansavimo sumos, įsipareigojimai, nuosavybės metodo įtaka, kultūros vertybės,.

Pagrindinės veiklos pajamos, pagrindinės veiklos sąnaudos – darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių, paprastojo remonto ir eksploatavimo, nuvertėjimo ir nurašytų sumų, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, socialinių išmokų, finansavimo, kitų paslaugų.

- Biudžeto išlaidų straipsniai: darbo užmokestis ir socialinis draudimas, gyvenamųjų vietovių ir viešojo ūkio išlaidos, ilgalaikio materialiojo turto remontas, komunalinės paslaugos, kitų prekių ir paslaugų įsigijimas, socialinės išmokos, kitos išlaidos, Ilgalaikio turto įsigijimas - negyvenamieji pastatai, kiti pastatai ir statiniai, finansinio turto įsigijimo išlaidos, paskolų grąžinimas.

Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas:

Įvertinta:

- taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas;
 - bendras (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus;
 - bendras (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimus.
-

✓ Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimas:

Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimą atlikome vadovaudamiesi 2720-ojo TAAIS „Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija“ reikalavimais ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 str. 4 d. reikalavimais. Atlikdami metinių ataskaitų rinkinio auditą perskaitėme informaciją, pateiktą šioje ataskaitoje ir įvertinome, ar joje pateikti finansiniai duomenys nėra reikšmingai nesuderinti su savivaldybės metininėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis ar mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Mūsų nuomonė apie savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos savivaldybės veiklos ataskaitoje.

2 priedas

Įstaigos, kuriuose buvo atliekamos Savivaldybės KFAR pagrindinės audito procedūros

1. Raseinių rajono savivaldybės administracija;
2. Savivaldybės išdas;
3. Raseinių Marcelijaus Martinaičio viešoji biblioteka,
4. Prezidento Jono Žemaičio gimnazija;
5. Raseinių Šaltinio progimnazija;
6. Raseinių Viktoro Petkaus progimnazija;
7. Raseinių Šiluvos gimnazija;
8. Raseinių rajono Ariogalos gimnazija;
9. Raseinių lopšelis-darželis „Saulutė“
10. Raseinių rajono švietimo pagalbos tarnyba;
11. Raseinių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras;
12. Raseinių meno mokykla;
13. VŠĮ Raseinių ligoninė;
14. VŠĮ „Raseinių hipodromas“;
15. VŠĮ „Atrask Raseinius“;

3 priedas

Įstaigos, kuriose buvo atliekamos Savivaldybės BVAR pagrindinės audito procedūros

1. Raseinių rajono savivaldybės administracija
2. Prezidento Jono Žemaičio gimnazija;
3. Raseinių Šaltinio progimnazija;
4. Raseinių Viktoro Petkaus progimnazija;
5. Raseinių Šiluvos gimnazija;
6. Raseinių rajono Ariogalos gimnazija;
7. Raseinių lopšelis-darželis „Saulutė“
8. Raseinių rajono švietimo pagalbos tarnyba;
9. Raseinių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras;
10. Raseinių meno mokykla;

4 priedas

TEISĖS AKTŲ SĄRAŠAS

1. Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymas (aktuali redakcija);
2. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas (su vėlesniais pakeitimais);
3. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas (aktuali redakcija);
4. Lietuvos Respublikos valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas (aktuali redakcija);
5. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas (aktuali redakcija);
6. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas (aktuali redakcija);
7. LR piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas (aktuali redakcija);
8. LR valstybės ir savivaldybių biudžetų 2024 metų finansinių rodiklių įstatymas;
9. LR biudžeto sandaros įstatymas;
10. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
11. LR fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas‘;
12. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas.
13. Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas.
14. Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimu Nr. 496 (su vėlesniais pakeitimais).
15. Lietuvos Respublikos Ūkio ministro 2013-03-06 įsakymas Nr. 4-171 „Dėl Lietuvos profesijų klasifikatoriaus LPK 2012 patvirtinimo“ (aktuali redakcija).
16. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2018 m. liepos 26 d. įsakymu Nr. V-674 patvirtinta Mokytojų (išskyrus trenerius) pareigybų aprašymo metodika.
17. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2014 m. rugpjūčio 29 d. įsakymu Nr. V-774 patvirtintas Reikalavimų mokytojų kvalifikacijai aprašas (aktuali redakcija).

18. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. V-534 patvirtintas Pedagoginių ir psichologinių žinių kurso vykdymo tvarkos aprašas (aktuali redakcija).
19. Lietuvos Respublikos 2008 m. vasario 8 d. įsakymas Nr. 1K-059 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“ (aktuali redakcija).
20. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008-12-09 įsakymo Nr. 1K-433 patvirtinto 15-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ (aktuali redakcija).
21. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2011-04-19 įsakymu Nr. 1K-152 patvirtintas Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašas;
22. Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika (aktuali redakcija).
23. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. spalio 7 d. nutarimas Nr. 1014 "Dėl 2023 metais taikomo minimaliojo darbo užmokesčio";
24. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. lapkričio 5d. nutarimas Nr. 1206 „Dėl socialinės paramos išmokų atskaitos rodiklių dydžių patvirtinimo“ (aktuali redakcija);
25. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
26. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 28 d. įsakymas Nr. 1K-388 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 1 -ojo standarto patvirtinimo“ (aktuali redakcija);
27. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. 1K-380 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 4 -ojo standarto patvirtinimo“ (aktuali redakcija);
28. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymas Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6 – ojo standarto patvirtinimo“ (aktuali redakcija);
29. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12 – ojo standarto patvirtinimo“ (aktuali redakcija);
30. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 21 d. įsakymas Nr. 1K-252 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 18 -ojo standarto patvirtinimo“ (aktuali redakcija);
31. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymas Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 24 – ojo standarto patvirtinimo“ (aktuali redakcija);
32. 2024 metų Nacionalinė kolektyvinė sutartis (<https://nvsc.lrv.lt/uploads/nvsc/documents/files/2023-metu-NKS.pdf>);
33. Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams teikimo Raseinių rajono savivaldybėje tvarkos aprašas, patvirtintas Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2019 m. gegužės 28 d. sprendimu Nr. TS-162;
34. Raseinių rajono savivaldybės administracijos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo tvarkos aprašas, patvirtintas Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. sausio 13 d. įsakymu Nr. A2-34 P (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

5 priedas

Raštų įstaigoms sąrašas

Data	Nr.	Pavadinimas	Įstaiga
2025-04-07	K5-24	Dėl audito metu nustatytų dalykų	VŠĮ „Atrask Raseinius“;
2025-04-07	K5-18	Dėl audito metu nustatytų dalykų	Raseinių rajono Ariogalos gimnazija;
2025-04-07	K5-20	Dėl audito metu nustatytų dalykų	Raseinių lopšelis-darželis „Saulutė“
2025-04-07	K5-22	Dėl audito metu nustatytų dalykų	Raseinių rajono švietimo pagalbos tarnyba;
2025-04-07	K5-15	Dėl audito metu nustatytų dalykų	Raseinių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras;
2025-04-07	K5-14	Dėl audito metu nustatytų dalykų	Raseinių meno mokykla;
2025-04-07	K5-25	Dėl audito metu nustatytų dalykų	VŠĮ „Raseinių hipodromas“;
2025-04-07	K5-12	Dėl audito metu nustatytų dalykų	Raseinių Šiluvos gimnazija;
2025-04-07	K5-23	Dėl audito metu nustatytų dalykų	Raseinių Viktoro Petkaus progimnazija;
2025-04-07	K5-21	Dėl audito metu nustatytų dalykų	Raseinių Šaltinio progimnazija;
2025-	K5-19	Dėl audito metu nustatytų dalykų	Prezidento Jono

04-07			Žemaičio gimnazija;
2025-04-07	K5-16	Dėl audito metu nustatytų dalykų	Raseinių psichikos sveikatos centras
2025-04-07	K5-17	Dėl audito metu nustatytų dalykų	Raseinių PSPC