



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO ATASKAITA

2025 m. sausio 24 d. Nr. K7-2
Kėdainiai

Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitoje apžvelgta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) teiktos rekomendacijos ir joms įgyvendinti numatytų priemonių įgyvendinimas. Ataskaitoje pateikiama aktualiausia informacija apie 2024 m. gruodžio 31 d. fiksuotus rekomendacijų stebėsenos duomenis, apie 2021-2024 m. teiktas rekomendacijas, stebimų rekomendacijų įgyvendinimo būklę ir jų įgyvendinimo tendencijas.

Pateikus audito rekomendacijas, audituojami subjektai patys pasirenka, suplanuoja ir su Tarnyba aptaria terminus ir priemones teiktoms rekomendacijoms įgyvendinti taip, kad jų priimti sprendimai ir rekomendacijų įgyvendinimas prisidėtų prie viešojo sektoriaus pokyčių, efektyvesnio savivaldybės finansų ir turto valdymo, vidaus kontrolės sistemos tobulinimo ir viešojo valdymo gerinimo ar kitose srityse.

Atliktų auditų rekomendacijų įgyvendinimo būklė stebima nuolat, o aktuali informacija apie jų įgyvendinimą skelbiama Tarnybos interneto puslapyje, adresu www.kedainiai.lt.

APŽVALGA

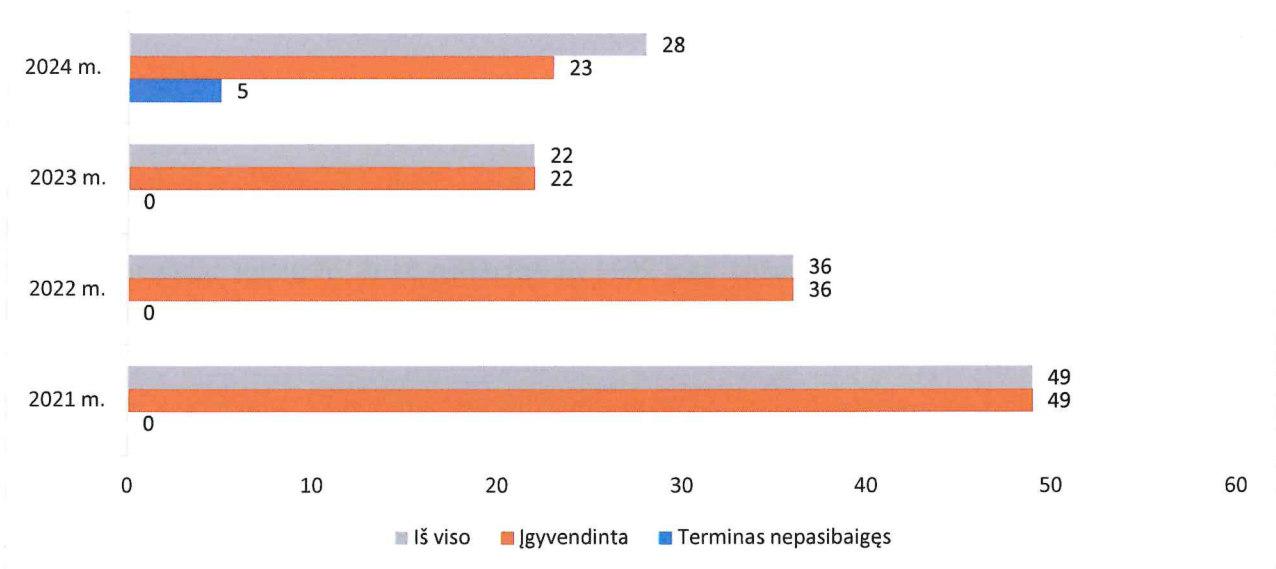
Tarnyba audito rekomendacijų pateikimą ir įgyvendinimo stebėseną bei atsiskaitymą už jų įgyvendinimo rezultatus atliko savivaldybės kontrolieriaus patvirtintu įsakymu¹. Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną vykdoma vadovaujantis duomenų kaupimo, patikimumo, rekomendacijos įgyvendinimo ir viešumo principais. Tarnyba atkreipia dėmesį – sutarto termino nesilaikymas, įgyvendinant audito rekomendacijas, stabdo viešojo sektoriaus pažangą, atitolina visuomenei naudingus pokyčius. Didžiausias rekomendacijų įgyvendinimo poveikis yra tada, kai jos įgyvendinamas laiku.

2024 metais atlikus 4 auditus pateiktos 28 rekomendacijos, iš jų 2024-12-31 duomenimis:

- 82 proc. arba 23 rekomendacijos įgyvendintos, laikantis sutarto termino;
- 18 proc. arba 5 neįgyvendintos rekomendacijos, kurių terminai nepasibaigę.
- Iš ankstesnių (2021-2023 m.) auditų metu teiktų rekomendacijų, kurių terminai buvo pratęsti bent vieną kartą, 2024 m.² įgyvendintos visos rekomendacijos.

Audituoti subjektai ėmėsi aktyvių veiksmų įgyvendinat rekomendacijas, visos 2024 m. teiktos rekomendacijos įgyvendintos, liko neįgyvendintos tik tos, kurių terminai nepasibaigę. Tarnyba, įvertinusi priemonių įgyvendinimo rezultatus, rekomendacijų stebėseną tęsia, kol bus išspręstos audito metu iškeltos problemos ir jų atsiradimo priežastys. Neįgyvendintų rekomendacijų vykdymo stebėseną bus tęsiama 2025 metais.

Rekomendacijų įgyvendinimo būklė 2024 m. gruodžio 31 d.



Šaltinis – Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

¹ Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2024-11-28 įsakymas Nr. K1-24.

² Apžvelgiamas laikotarpis po paskutinės rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitos (2024-02-20 Nr.K7-3).

Palyginti su ankstesniais metais, rekomendacijų įgyvendinimas pagerėjo.

2024 m. pagal mūsų teiktas rekomendacijas audituoti subjektai: sprendė Savivaldybės turto valdymo ir naudojimo problemas – dėl laidojimo ir kapinių lankymo Kėdainių rajono savivaldybės viešosiose kapinėse³, dėl Savivaldybės nevyriausybinių organizacijų buveinių adreso išregistravimo⁴, atnaujino internetines svetaines⁵; tobulino vidaus teisės aktus – dėl Savivaldybės mero fondo⁶ naudojimo, dėl viešųjų ir privačių interesų konflikto⁷ sprendimo, dėl Savivaldybės mokytojų ir pagalbos mokiniui specialistų skatinimo⁸; atsakingi darbuotojai kėlė kvalifikaciją personalo valdymo, vidaus kontrolės sistemos, viešųjų pirkimų organizavimo klausimais⁹; užtikrino IT specialistų¹⁰ poreikį; neteisėtai išmokėtas kompensacijas grąžino į Savivaldybės biudžetą ir t.t.

Kitame skyriuje pateiktos visos rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiama (terminas nepasibaigęs).

REKOMENDACIJOS, KURIŲ ĮGYVENDINIMO LAUKIAMA

Savivaldybės kapinių priežiūros funkcijos vykdymo veiklos auditas (veiklos auditas, 2024-11-28)

Vykdoma 5-ių rekomendacijų stebėsena, kurių terminai nepasibaigę.

Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir rezultatas	Atsakingas subjektas/terminas
Savivaldybės administracija		
Siekiant suteikti visuomenei tikslią ir aktualią informaciją, atnaujinti Savivaldybės teritorijoje esančių kapinių sąrašą, patikslinti skelbtiną informaciją apie galbūt neprižiūrimas kapavietes Savivaldybės interneto svetainėje.	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas. Parengti savivaldybės tarybos sprendimo projektą dėl Kėdainių rajono savivaldybės teritorijoje esančių kapinių sąrašo patvirtinimo pakeitimo. Atnaujinti informaciją apie galbūt neprižiūrimas kapavietes savivaldybės interneto svetainėje.	Administracijos direktorius 2025-06-30 2025-04-30
Siekiant užtikrinti lankytojams informaciją apie kapinių statusą, taisykles, prie įėjimo į kapines atnaujinti/įrengti informacinius standus,	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas. Atnaujinti/įrengti informacinius standus	Administracijos direktorius 2025-05-30

³ 2024-11-29 tarybos sprendimas Nr. TS-361 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2023-05-26 sprendimo Nr. TS-155 „Dėl laidojimo ir kapinių lankymo Kėdainių rajono savivaldybės viešosiose kapinėse tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

⁴ Kėdainių suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centras.

⁵ VšĮ Kėdainių ligoninė, Kėdainių lopšelis-darželis „Varpelis“, Kėdainių rajono Dotnuvos pagrindinė mokykla.

⁶ 2024-05-31 tarybos sprendimas Nr. TS-135 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 17 d. sprendimo Nr. TS-321 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės mero fondo sudarymo, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

⁷ 2024-05-14 Kėdainių rajono savivaldybės mero potvarkis Nr. MP2-35 „Dėl R.U. nušalinimo“.

⁸ 2024-10-30 Administracijos direktoriaus įsakymas Nr. AD-1-966 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės mokytojų ir pagalbos mokiniui specialistų skatinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁹ VšĮ Kėdainių ligoninė, Lietuvos sporto universiteto Kėdainių „Aušros“ progimnazija, Dotnuvos seniūnija.

¹⁰ Kėdainių rajono savivaldybės administracija.

kuriuose būtų nurodyta teisės aktais reikalaujama informacija.		
Siekiant palengvinti informacijos prieinamumą ir pagerinti kapinių priežiūros bei valdymo procesus spręsti visų Savivaldybės teritorijoje veikiančių kapinių skaitmenizavimo galimybę.	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas. Teikti siūlymą Kėdainių rajono savivaldybės kolegijai įtraukti savivaldybės teritorijoje veikiančių kapinių skaitmenizavimą į savivaldybės strateginį veiklos planą.	Administracijos direktorius 2025-04-01
Siekiant užtikrinti, kad funkcijos būtų vykdomos tinkamai peržiūrėti seniūnijose vyriausiųjų/vyresniųjų specialistų pareigybės aprašymus.	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas. Pakeisti, papildyti seniūnijų vyriausiųjų/vyresniųjų specialistų pareigybės aprašymus.	Administracijos direktorius 2025-05-30
Siekiant vykdyti efektyvią kapinių priežiūrą tobulinti kapaviečių pripažinimo neprižiūrimomis nustatymo procesą.	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas. Komisijai, priėmus sprendimą pripažinti kapavietes neprižiūrimomis, teikti tokių kapaviečių sąrašą tvirtinti savivaldybės vykdomajai institucijai.	Administracijos direktorius 2025-12-31

Detalesnė informacija apie auditų metu teiktas rekomendacijas, joms įgyvendinti numatytas priemonės ir jų įgyvendinimą pateikiama ataskaitos priede „Rekomendacijų įgyvendinimo rezultatai“.

Savivaldybės kontrolierė

Asta Žukauskienė

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO REZULTATAI

1. 2024 m. teiktos rekomendacijos, joms įgyvendinti numatytos priemonės bei jų įgyvendinimo būklė 2024-12-31 datai:

1.1. Savivaldybės kapinių priežiūros funkcijos vykdymo veiklos auditas (veiklos auditas, 2024-11-28)

Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir rezultatas	Atsakingas subjektas/terminas
Savivaldybės administracija		
Siekiant suteikti visuomenei tikslią ir aktualią informaciją, atnaujinti Savivaldybės teritorijoje esančių kapinių sąrašą, patikslinti skelbtiną informaciją apie galbūt neprižiūrimas kapavietes Savivaldybės interneto svetainėje.	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas. Parengti savivaldybės tarybos sprendimo projektą dėl Kėdainių rajono savivaldybės teritorijoje esančių kapinių sąrašo patvirtinimo pakeitimo. Atnaujinti informaciją apie galbūt neprižiūrimas kapavietes savivaldybės interneto svetainėje.	Administracijos direktorius 2025-06-30 2025-04-30
Siekiant užtikrinti lankytojams informaciją apie kapinių statusą, taisykles, prieėjimo į kapines atnaujinti/įrengti informacinius stendus, kuriuose būtų nurodyta teisės aktais reikalaujama informacija.	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas. Atnaujinti/įrengti informacinius stendus	Administracijos direktorius 2025-05-30
Siekiant sustiprinti sutarčių vykdymo kontrolę, užtikrinti, kad nebūtų sudaromos papildomos sutartys ar atliekami mokėjimai už paslaugas, kol galioja ankstesnės sutartys.	Įgyvendinta. Administracijos direktorius 2024-12-19 raštu Nr. AS-4605 „Dėl rašytinių sutarčių sudarymo“ seniūnijų seniūnams, siekiant užtikrinti skaidrumą ir kontrolę, rekomenduoja įvykdžius kapinių skaitmenizavimo paslaugos pirkimus, sudaryti sutartis raštu, detalizuojant paslaugų reikalavimus, net jei jų vertė neviršija 15 tūkst. Eur.	Administracijos direktorius
Siekiant palengvinti informacijos prieinamumą ir pagerinti kapinių priežiūros bei valdymo procesus spręsti visų Savivaldybės teritorijoje veikiančių kapinių skaitmenizavimo galimybę.	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas. Teikti siūlymą Kėdainių rajono savivaldybės kolegijai įtraukti savivaldybės teritorijoje veikiančių kapinių skaitmenizavimą į savivaldybės strateginį veiklos planą.	Administracijos direktorius 2025-04-01
Siekiant nuoseklumo ir aiškumo Savivaldybėje galiojančiame Laidojimo ir kapinių lankymo Kėdainių rajono savivaldybės viešosiose kapinėse tvarkos apraše:		

-reglamentuoti kolumbariumo nišų numeravimo, skyrimo ir priežiūros tvarką.	Igyvendinta. 2024-11-29 tarybos sprendimu Nr. TS-361 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2023-05-26 sprendimo Nr. TS-155 „Dėl laidojimo ir kapinių lankymo Kėdainių rajono savivaldybės viešosiose kapinėse tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“, reglamentuota laidojimo tvarka savivaldybės lėšomis įrengtame kolumbariume, kolumbariumo nišų numeravimo, skyrimo ir priežiūros organizavimo tvarka.	Administracijos direktorius
-parengti prašymo dėl leidimo laidoti išdavimo formą.	Igyvendinta. Atnaujintus administracinės paslaugos aprašymą bei prašymą dėl leidimo laidoti galima rasti savivaldybės interneto svetainėje www.kedainiai.lt → Paslaugos → Savivaldybės teikiamos administracinės paslaugos → Seniūnijos, Paslaugų aprašymai → 12. Leidimų laidoti išdavimas.	Administracijos direktorius
Siekiant užtikrinti, kad funkcijos būtų vykdomos tinkamai peržiūrėti seniūnijose vyriausiųjų/vyresniųjų specialistų pareigybės aprašymus.	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas. Pakeisti, papildyti seniūnijų vyriausiųjų/vyresniųjų specialistų pareigybės aprašymus.	Administracijos direktorius 2025-05-30
Siekiant vykdyti efektyvią kapinių priežiūrą tobulinti kapaviečių pripažinimo neprižiūrimomis nustatymo procesą.	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas. Komisijai, priėmus sprendimą pripažinti kapavietes neprižiūrimomis, teikti tokių kapaviečių sąrašą tvirtinti savivaldybės vykdomajai institucijai.	Administracijos direktorius 2025-12-31

1.2. Pedagogų motyvacijos programos priemonių plano įgyvendinimo atitikties teisės aktams ir (ar) kitiems reikalavimams vertinimas (atitikties auditas, 2024-07-19)

Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir rezultatas	Atsakingas subjektas/terminas
Savivaldybės administracija		
Įpareigoti Švietimo, kultūros ir sporto skyrių sistemingai planuoti, tobulinti Pedagogų motyvacijos programą.	Igyvendinta. 2024-10-16 rajono savivaldybės švietimo įstaigų direktorių pasitarimas, kuriame aptarta rajono savivaldybės švietimo būklė kitų savivaldybių kontekste, pedagogų trūkumo problemos ir kt. Pristatytas rajono savivaldybės mokytojų ir pagalbos mokiniui specialistų skatinimo tvarkos aprašo projektas. 2024-11-19 rajono savivaldybės švietimo įstaigų direktorių pasitarimas, kuriame aptarta strateginio veiklos plano 2025 m. priemonės, Kauno regiono savivaldybių bendradarbiavimo susitarimai (defibriliatorių tinklo plėtra, švediško stalo diegimas, sveikos mitybos ugdymo ir sveikatai palankaus	Administracijos direktorius

	valgiaraščio integracija, sporto laisvalaikio infrastruktūros ir veiklų prieinamumo didinimas) ir kt. aktualūs švietimo klausimai.	
Parengti Savivaldybės švietimo įstaigoms mokytojų ir pagalbos mokiniui specialistų skatinimo tvarkos aprašą.	Igyvendinta. 2024-10-30 Administracijos direktoriaus įsakymu Nr. AD-1-966 patvirtintas Kėdainių rajono savivaldybės mokytojų ir pagalbos mokiniui specialistų skatinimo tvarkos aprašas. Lėšas, skirtas pedagogų pritraukimui ir skatinimui, švietimo įstaigos paskirsto vadovaujantis aprašo nuostatomis.	Administracijos direktorius

1.3. Kėdainių rajono savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas (finansinis ir teisėtumo auditas, 2024-05-14)

Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir rezultatas	Atsakingas subjektas/terminas
Pateikta raštais :		
Savivaldybės administracija		
Peržiūrėti kompiuterinę techniką ir sužymėti inventorinius numerius.	Igyvendinta. 2024 m. II ketv. peržiūrėta kompiuterinė technika, kuri priklauso ilgalaikiam materialiajam turtui, suženklinta pažymint inventorinius numerius.	Administracijos direktorius
Spręsti klausimą dėl nevyriausybinių organizacijų buveinių adresų išregistravimo.	Igyvendinta. Kėdainių SJMC 2024-05-01 informavo raštais NVO asociacijas „Savirealizacijos erdvė“, „Babėnų bendruomenė“, NVO Kėdainių rajono vaikų ir jaunimo sveikatos klubas „Sveiki“, Kėdainių rajono besimokančiųjų suaugusiųjų iniciatyva „Tezauras“, Kėdainių trečiojo amžiaus universitetas, dėl adresų išregistravimo ir/ ar kitų teisinių procedūrų vykdymo šiuo klausimu iki 2024-05-31. Asociacija Kėdainių trečiojo amžiaus universitetas (kodas 302243737) buveinę išregistravo iš Kėdainių SJMC valdomų patalpų. Kitos NVO informacijos nepateikė. Administracijos direktoriaus 2024-06-12 įsakymu Nr. AS-2072 „Dėl panaudos sutarčių vidaus kontrolės rekomendacijų vykdymo pratęsimo“ prašoma rekomendacijų terminą pratęsti iki 2024-12-31. 2024-12-16 duomenimis asociacija „Savirealizacijos erdvė“ (301425683), NVO Kėdainių rajono vaikų ir jaunimo sveikatos klubas „Sveiki“ (161609821), Kėdainių rajono besimokančiųjų suaugusiųjų iniciatyva „Tezauras“ (301850702) buveinės išregistruotos iš Kėdainių SJMC valdomų patalpų. 2024m.lapkričio mėn. asociacijos „Babėnų bendruomenė“ (303506454) pirmininkas žodžiu kreipėsi į savivaldybės administraciją dėl leidimo likti įregistruvus juridinio asmens buveinę, adresu Kėdainių m., S. Dariaus ir S. Girėno g. 52, t. y. Kėdainių SJMC patalpose, todėl buvo atšauktas šio juridinio asmens buveinės išregistravimas.	Administracijos direktorius

Peržiūrėti ir patikslinti Savivaldybės mero fondo tvarkos aprašą.	Igyvendinta. 2024-05-31 tarybos sprendimas Nr. TS-135 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 17 d. sprendimo Nr. TS-321 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės mero fondo sudarymo, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“.	Administracijos direktorius
Įpareigoti Dotnuvos seniūną tobulinti kvalifikaciją personalo valdymo srityje.	Igyvendinta. 2024-11-15 Dotnuvos seniūnas dalyvavo UAB „Žinių centras“ nuotoliniuose mokymuose „Personalo dokumentų valdymo aktualijos 2024–2025 metais: visa kas nauja ir aktualu žinoti“.	Administracijos direktorius
Kėdainių rajono Josvainių gimnazija		
Nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų teisingą išlaidų planavimą pagal ekonominę klasifikaciją, kad būtų laiku atlikti išlaidų ekonominės klasifikacijos patikslinimai ir išlaidos būtų apskaitytos teisingai.	Igyvendinta. 2024-09-19 atrankos būdu patikrinus finansinę apskaitą pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją, gimnazijos vyr. buhalterė išlaidas registruoja laiku bei tinkamai apskaito pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius.	Gimnazijos direktorius
Kėdainių „Ryto“ progimnazija		
Nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų:		
-teisingą išlaidų planavimą pagal ekonominę kvalifikaciją, kad būtų laiku atlikti išlaidų ekonominės klasifikacijos patikslinimai ir išlaidos būtų apskaitytos teisingai;	Igyvendinta. 2024-10-09 atrankos būdu patikrinus užregistruotas sąskaitas – faktūras, visos biudžeto lėšos registruojamos pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžeto išlaidų ekonominę klasifikaciją.	Progimnazijos direktorius
-ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių registraciją viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nustatyta tvarka;	Igyvendinta. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nustatyta tvarka.	Progimnazijos direktorius
-personalo valdymo atitikimą teisės aktų reikalavimams;	Igyvendinta. Patikslinta kiemsargio-pastatų priežiūros darbininko darbo sutartis (nustatytas papildomas darbas kiemsargio 0,5 etato). Etikos mokytojai papildyta darbo sutartis dėl darbo laiko (dirba pagal progimnazijos direktoriaus patvirtintą tvarkaraštį). Mokytojo padėjėjas, pastatų priežiūros darbininkas ir akompaniatorius supažindinti su pareigybės aprašais. 2024-08-30 Kėdainių „Ryto“ progimnazijos direktoriaus įsakymu Nr. V1-44 patvirtinta darbo apmokėjimo sistema (2 priedas – progimnazijos pareigybių skaičiaus sąrašas).	Progimnazijos direktorius
-viešųjų pirkimų ir finansų valdymo atitikimą teisės aktų reikalavimams.	Igyvendinta. Atnaujintos pasibaigusios sutartys, sudarytos naujos 4 viešųjų pirkimų sutartys, kurios paskelbtos CVP IS.	

	Atsisakyta praktikos pirkti prekes už asmenines darbuotojų lėšas, ūkinės prekės perkamos iš įstaigai skirtų asignavimų.	
Atnaujinti netarybinio lengvojo automobilio naudojimo tarnybos reikmėms tvarką.	Igyvendinta. Nuo 2024 m. gegužės 1d. įstaigos veikloje netarybinis automobilis nenaudojamas.	Progimnazijos direktorius
Kėdainių senamiesčio progimnazija		
Nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų teisingą išlaidų planavimą pagal ekonominę kvalifikaciją, kad būtų laiku atlikti išlaidų ekonominės klasifikacijos patikslinimai ir išlaidos būtų apskaitytos teisingai.	Igyvendinta. 2024-12-16 atrankos būdu patikrinus finansinę apskaitą pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją, progimnazijos vyr. buhalteris išlaidas registruoja laiku bei tinkamai apskaito pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius. Progimnazija 2024 m. atliko viešuosius pirkimus pagal patvirtintą (patikslintą) 2024 m. viešųjų pirkimų planą. Visi pirkimai paskelbti EcoCost sistemoje.	Progimnazijos direktorius
Lietuvos sporto universiteto Kėdainių „Aušros“ progimnazija		
Nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų sutartinių įsipareigojimų vykdymą, kaip numato pirkimų sutarties sąlygos.	Igyvendinta. Progimnazijos direktoriaus 2024-05-07 įsakymu Nr. V-59 paskirtas atsakingas asmuo už viešųjų pirkimų (prekių, paslaugų) sutarčių vykdymą. 2024-05-19 direktoriaus pavaduotojas ugdymui dalyvavo nuotoliniame seminare „Viešojo sektoriaus vidaus kontrolės sistema 2024 m.“. 2024-08-26 pedagogų susirinkimo protokolą Nr. 5, susirinkime aptartos vidaus kontrolės politikos gairės progimnazijos veikloje.	Progimnazijos direktorius
Kėdainių rajono Dotnuvos pagrindinė mokykla		
Nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų:		
-teisiškai galiojančios informacijos interneto svetainėje skelbimą ir savalaikę peržiūrą;	Igyvendinta. Mokyklos interneto svetainės informacija atnaujinta vadovaujantis LR Vyriausybės 2023-04-18 nutarimo Nr. 480 „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobilioms programoms aprašo patvirtinimo“ nuostatomis. 2023-08-25 su MB „Inovatyvus verslas“ buvo sudaryta sutartis Nr. DAS69 dėl interneto svetainės priežiūros.	Mokyklos direktorius
-teisingą išlaidų planavimą pagal ekonominę kvalifikaciją, kad būtų laiku atlikti išlaidų ekonominės klasifikacijos patikslinimai ir išlaidos būtų apskaitytos teisingai;	Igyvendinta. 2024-10-21 atrankos būdu patikrinus finansinę apskaitą pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją, mokyklos vyr. buhalteris išlaidas registruoja laiku bei tinkamai apskaito pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius.	Mokyklos direktorius
-personalo valdymo atitikimą teisės aktų reikalavimams, bei asmens duomenų apsaugą.	Igyvendinta. Nuo 2024-07-31 atleistas už personalo valdymo politiką atsakingas darbuotojas (raštvėdys) (mokyklos direktoriaus 2024-07-15 įsakymas Nr. P1-31). 2024-09-02 priimtas naujas darbuotojas (raštvėdys), kuris įpareigotas rengiant vidaus teisės dokumentus vadovautis ADTAI, BDAR,	Mokyklos direktorius

	Lietuvos Respublikos Valstybinės duomenų apsaugos inspekcijos, Europos Bendrijos išaiškinimais, rekomendacijomis (mokyklos direktoriaus 2024-08-14 įsakymas Nr. P1-35).	
Spręsti klausimą dėl vyriausiojo buhalterio priėmimo į darbą.	Igyvendinta. Vadovaujantis 2018-11-28 LR Vyriausybės nutarimu Nr.1162 paskelbtas konkursas Kėdainių rajono Dotnuvos pagrindinės mokyklos vyriausiojo buhalterio pareigoms eiti (mokyklos direktoriaus 2024-06-05 įsakymas Nr. V1-49). Nuo 2024-09-02 vyriausiojo buhalterio pareigoms priimtas darbuotojas pagal neterminuotą sutartį (Mokyklos direktoriaus 2024-08-21 įsakymas Nr. P1-41).	Mokyklos direktorius
Grąžinti į įstaigos ir savivaldybės biudžetą neteisėtai išmokėtą kompensaciją už netarnybinio automobilio naudojimą tarnybos reikmėms	Igyvendinta. 2024-05-06 grąžinta kompensacija už netarnybinio automobilio naudojimą tarnybos reikmėms į savivaldybės biudžetą (mok. pav. Nr. 6042).	Mokyklos direktorius
Informuoti į pareigas priimančią asmenį apie esamą viešųjų ir privačių interesų konfliktą ir jokia forma nedalyvauti rengiant, svarstant ar priimant sprendimus	Igyvendinta. Mokyklos direktoriaus 2024-05-06 įsakymas Nr. V1-36 „Dėl viešųjų ir privačių interesų konflikto“. Privačių interesų PINREG svetainėje atnaujinti privačių interesų deklaracijos duomenys. 2024-05-14 patvirtintas mero potvarkis Nr. MP2-35, kuriuo nušalinamas mokyklos direktorius nuo dalyvavimo rengiant, svarstant/priimant sprendimus atitinkamiems mokyklos darbuotojams dėl personalo valdymo, priemonių, materialinių pašalpų, piniginių išmokų skyrimo atžvilgiu. Šios funkcijos pavestos mokyklos direktoriaus pavaduotojui ugdymui.	Mokyklos direktorius
Kėdainių lopšelis-darželis „Varpelis“		
Nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų:		
-teisingą sąnaudų pripažinimą ir finansinių ataskaitų kokybę pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatas;	Igyvendinta. Igyvendinant 2024 m. Kėdainių rajono savivaldybės mokytojų motyvacijos programą, vadovaujantis sudaryta trišale sutartimi, 2 įstaigos darbuotojams apmokėta 100 proc. studijų kainos, mokytojų pasirinkus pedagogines studijas pagal Savivaldybės mokytojų ir pagalbos mokiniui specialistų skatinimo tvarkos aprašo 2 priemonę „Trūkstančių pedagogų pritraukimo įgyvendinimas“ (2024-11-22 mok. pav. 8201, 8211). Šios išlaidos pripažintos įstaigos darbo užmokesčio sąnaudomis.	Lopšelio-darželio direktorius
-teisiškai galiojančios informacijos interneto svetainėje skelbimą ir savalaikę peržiūrą.	Igyvendinta. Įstaigos interneto svetainė atnaujinta vadovaujantis LR Vyriausybės 2023-04-18 nutarimo Nr. 480 „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobilioms programoms aprašo patvirtinimo“ nuostatomis. Atnaujinta įstaigos valdymo struktūra, kontaktiniai duomenys, vadovo gyvenimo	Lopšelio-darželio direktorius

	aprašymas, informacija apie darbo apmokėjimą, apie laisvas vietas tėveliams, atnaujinti valgiaraščiai ir kt.	
--	--	--

1.4. Viešosios įstaigos Kėdainių ligoninės veiklos vertinimas (veiklos auditas, 2024-03-01)

Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir rezultatas	Atsakingas subjektas/terminas
Siekiant užtikrinti kolegialių organų ir medicinos etikos komisijos veiklos gerinimą, atnaujinti jų darbą reglamentuojančius teisės aktus, bei vykdyti nustatytas funkcijas.	Įgyvendinta. Atnaujintas Slaugos tarybos reglamentas 2023-11-27 įsakymas Nr. D1-370 (23). Atnaujinta Gydytojų tarybos reglamentas, Gydytojų tarybos narių sąrašas, išrinkta ir patvirtinta organizacinė struktūra 2024-02-08 įsakymas Nr. D1-35. Atnaujintas Ligoninės Medicinos etikos komisijos darbo reglamentas, 2024-08-29 įsakymas Nr. D1-180. Atnaujintas Darbo tarybos narių sąrašas, išrinkta ir patvirtinta organizacinė struktūra. Vykdomi, organizuojami susirinkimai aktualių įstaigos vidaus teisės aktų projektų aptarimui.	Įstaigos direktorius
Išanalizuoti vidaus kontrolės priemonių veikimo trūkumus, identifikuoti neveikimo priežastis ir nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad personalo valdymas atitiktų teisės aktų reikalavimus.	Įgyvendinta. Parengtas visų Ligoninės dokumentų atnaujinimo planas, dokumentai atnaujinami, paskirti atsakingi asmenys už dokumento aktualumo stebėseną ir savalaikį atnaujinimą. Plano atnaujinimo kontrolę vykdo žmogiškųjų išteklių ir administravimo skyriaus vadovas. Žmogiškųjų išteklių ir administravimo skyriaus darbuotojas - teisininkas atsakingas už Plano atnaujinimo stebėseną, t. y. už įsakymų ir įsakymais tvirtinamų teisės aktų projektų rengimą, įstaigos teisės aktų inicijavimą, rengimą, keitimą, papildymą ar pripažinimą netekusiais galios.	Įstaigos direktorius
Siekiant sumažinti neatitikimus, interneto svetainėje numatyti priemonės, kad informacija interneto svetainėje būtų skelbiama teisiškai galiojanti ir savalaikiai peržiūrima.	Įgyvendinta. VšĮ Kėdainių ligoninė interneto svetainė atnaujinta pagal pasirašytą 2024-01-04 paslaugų teikimo sutartį, informacija sistemingai peržiūrima, atnaujinama aktuali informacija.	Įstaigos direktorius
Siekiant užtikrinti efektyvų Ligoninės tarnybinių automobilių naudojimą, numatyti vidaus kontrolės procedūras tarnybinių automobilių priežiūros ir valdymo srityje.	Įgyvendinta. VšĮ Kėdainių ligoninės tarnybinių lengvųjų ir specializuotų automobilių naudojimo tvarkos aprašas patvirtintas 2024-08-06 įsakymu Nr. D1-159. Tvarkos apraše numatytos vidaus kontrolės procedūros tarnybinių automobilių priežiūros ir valdymo srityje.	Įstaigos direktorius
Siekiant, kad Ligoninėje būtų sukurta veiksminga vidaus kontrolės sistema, padedanti suvaldyti su viešaisiais pirkimais	Įgyvendinta. Viešuosius pirkimus vykdo du asmenys (2etatai), vienas iš jų paskirtas organizuoti bendrą darbą. Nuo 2024-01-01 visi pirkimai vykdomi naudojantis EcoCost sistema. 2024 m. gegužės mėn. vyko vidiniai mokymai dėl	Įstaigos direktorius

susijusias rizikas, įvertinti vidaus kontrolę apimančią viešųjų pirkimų procesą ir išanalizuoti jos trūkumus.	pirkimų planavimo ir vykdymo skyrių vedėjams, rugsėjo mėn. – dėl techninių specifikacijų rengimo. Direktoriaus 2024-10-07 įsakymu Nr. D1-214 patvirtintas VŠĮ Kėdainių ligoninės viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašas.	
---	---	--

2. Ankstesnių auditų metu pateiktos rekomendacijos, kurios dar buvo neįgyvendintos, jų įgyvendinimo būklė 2024-12-31 datai.

2.1. Kėdainių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo vertinimas (finansinis ir teisėtumo auditas, 2023-07-11)

Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir rezultatas	Atsakingas subjektas/terminas
Savivaldybės administracija		
1. Išanalizuoti vidaus kontrolės priemonių veikimo trūkumus finansinėje apskaitoje, identifikuoti neveikimo priežastis ir nustatyti vidaus kontrolės procedūras dėl valdomo ir apskaitomo turto	Įgyvendinta. 2024-07-01 Administracijos direktoriaus įsakymu Nr. AD-1-593 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės administracijos ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiko sąrašo patvirtinimo“ patvirtintas Administracijos kiekvienam ilgalaikio turto vienetui naudingo tarnavimo laikas. Ilgalaikis turtas iš grupės „Infrastruktūros statiniai“ pergrupuotas į grupę „Kiti statiniai“. Apskaitos skyrius pilnai dirba su finansinės apskaitos IS „Biudžetas ^{vs} “ ilgalaikio turto moduliui. Ilgalaikio materialiojo turto apyvartų duomenys sutampa su ilgalaikio materialiojo turto dokumentais - nusidėvėjimo, apyvartos, likučių žiniaraščiais.	Administracijos direktorius

2.2. Informacinių sistemų efektyvus panaudojimas (veiklos auditas, 2021-12-09)

Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir rezultatas	Atsakingas subjektas/terminas
Savivaldybės administracija		
1. Įsivertinti IT specialistų poreikį ir priimti sprendimą.	Įgyvendinta. 2024 m. I ketv. įvertinus IT specialistų darbų apimtis priimtas sprendimas: -2024-02-28 Administracijos direktoriaus įsakymu Nr. AD-2-94 nuo 2024-03-04 priimti M.L. į savivaldybės administracijos Bendrojo skyriaus pagalbos informacinių technologijų ir ryšių sistemų naudotojams techniko pareigas; -2024-03-20 Administracijos direktoriaus įsakymu Nr. AD-2-250 nuo 2024-04-02 priimti G.Č. į savivaldybės administracijos Bendrojo skyriaus informacinių technologijų sistemų administratoriaus pareigas.	Administracijos direktorius

Suformuota: 2025 m. sausio 27 d. 13:18

Suformavo: Savivaldybės kontrolierius Asta Žukauskienė

Teisės aktas

Registracijos duomenys	
Būsena	Registruota
Registracijos data	2025-01-24
Registracijos numeris	K7-2
Dalinys	Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Registras	K7: Nuolat saugomų veiklos dokumentų registras K7
Byla	2025: 3.1 E: Savivaldybės įmonių ir įstaigų patikrinimo dokumentai (aktai, tarnybos posėdžių protokolai, audito ataskaitos, išvados ir pasiūlymai)
Bylos forma	Elektroniniai dokumentai
Registratorius	Vyriausiasis specialistas Audronė Kavaliauskienė
Darbo eiga	Numatytasis su rankiniu registravimu [proj]
Elektroninis dokumentas	Taip
Dokumento informacija	
Dokumentą parengė	Vyriausiasis specialistas Audronė Kavaliauskienė
Dokumentą pasirašė	Savivaldybės kontrolierius Asta Žukauskienė
Antraštė	Rekomendacijų ataskaita
Dokumento rūšis	Nuolatinio saugojimo dokumentai
Teisės aktas galioja nuo	2025-01-24
Teisės aktas galioja iki	
Teisės aktą priėmusi įstaiga	Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Laikinas Nr.	126427950
ADOC	
Rekomendacijų ataskaita 2025 m..adoc	
Rekomendacijų ataskaita 2025 m..docx	
Priedai	
Pridedami dokumentai	
Aktyvūs darbai	
Susipažinti	Patarėjas Vilma Unikienė nuo 2025-01-24 10:42:25 Laukiama.. Susipažinimui
Susipažinti	Vyriausiasis specialistas Laimutė Paškevičienė nuo 2025-01-24 10:42:25 Laukiama.. Susipažinimui
Pasibaigę darbai	
Savivaldybės kontrolierius Asta Žukauskienė	2025-01-24 09:48:51 Pasirašyta versija 1.0. Pastabos:
Vyriausiasis specialistas Audronė Kavaliauskienė	2025-01-24 09:54:02 Registruotas dokumentas: K7: Nuolat saugomų veiklos dokumentų registras K7 2025: 3.1 E: Savivaldybės įmonių ir įstaigų patikrinimo dokumentai (aktai, tarnybos posėdžių protokolai, audito ataskaitos, išvados ir pasiūlymai)
Patarėjas Rūta Lukoševičienė	2025-01-27 08:08:13 Susipažino su dokumentu
Vyriausiasis specialistas Audronė Kavaliauskienė	2025-01-27 09:01:14 Susipažino su dokumentu

