



**KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO ATASKAITA

2023 m. sausio 26 d. Nr. AK-2
Kaišiadorys

Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitoje apžvelgiame Kontrolės ir audito tarnybos teiktų rekomendacijų subjektams ir joms įgyvendinti numatytų priemonių įgyvendinimą.

Daugiau apie Kontrolės ir audito tarnybos veiklą ir jos rezultatus – interneto svetainėje www.kaisiadorys.lt.

Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaita pateikta Kaišiadorių rajono savivaldybės merui, Kontrolės komitetui, Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

ĮŽANGA

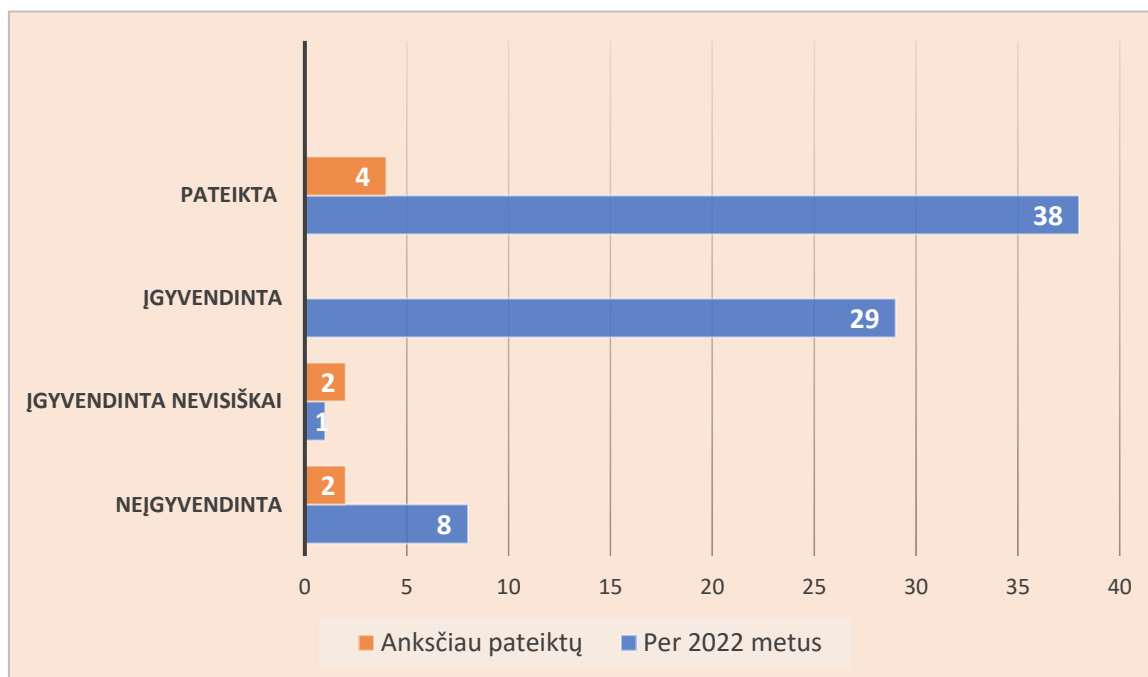
Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitoje pateikiami per 2022 metų II pusmetį pateiktų, visų per 2022 metus ir ankstesnių auditų metu pateiktų, bet dar neįgyvendintų rekomendacijų stebėsenos duomenys.

Per 2022 metų II pusmetį pateikėme 14 rekomendacijų. Įgyvendinta 9, 1 rekomendacija įgyvendinta nevisiškai, 4 rekomendacijos neįgyvendintos, kadangi nepasibaigęs jų įgyvendinimo terminas.

Iš viso per 2022 metus pateikėme 38 rekomendacijas. Įgyvendinta – 29. Neįgyvendintos 8, nes nepasibaigęs jų įgyvendinimo terminas, 1 įgyvendinta nevisiškai.

Ankstesnių auditų metu iš pateiktų 4 rekomendacijų, kurių įgyvendinimo terminas buvo pratęstas iki 2022 m. III ketvirčio pabaigos, 2 neįgyvendintos, 2 įgyvendintos nevisiškai.

1 pav. Rekomendacijų įgyvendinimo būklė 2022 m. gruodžio 31 d.



*Šaltinis – Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaitos.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO REZULTATAI

Išvada Dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo (auditas atliktas 2022 m. liepos 5 d.)

| Rekomendacija | Įgyvendinimo priemonės ir rezultatas / terminas | Atsakingas subjektas |
|---|---|--|
| Kad ilgalaikio materialiojo turto finansinės apskaitos duomenys būtų teisingi, turto duomenų neatitikimus ištaisyti | Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas Įgyvendinimo terminas iki 2023 m. sausio 31 d. | Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktoriui, Būhalterijos skyriaus vedėjui |
| Kad ūkinės operacijos būtų laiku ir teisingai apskaitytos, statybų ir remonto užbaigimo dokumentus surašyti laiku ir pateikti atsakingiems Administracijos skyrių specialistams | Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas Įgyvendinimo terminas iki 2023 m. sausio 31 d. | Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktoriui, Statybos, infrastruktūros ir urbanistikos skyriui |

Pastaba. 2 rekomendacijos dėl finansinių ataskaitų duomenų ir duomenų apskaitos registruose neatitikimų pateikta raštais: 1 rekomendacija pateikta Kaišiadorių r. savivaldybės administracijai raštu Nr. V5-52, 1 rekomendacija pateikta Kaišiadorių r. švietimo ir sporto paslaugų centrui raštu Nr.V5-59. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos duomenys turės būti patikslinti, statybos ir remonto užbaigimo dokumentai surašyti iki 2023-01-31.

Savivaldybės ilgalaikio turto nuomos atitikties vertinimas

(auditas atliktas 2022 m. spalio 31 d.)

| Rekomendacija | Įgyvendinimo priemonės ir rezultatas / terminas | Atsakingas subjektas |
|---|---|--|
| Siekiant ištaisyti turto nuomos neatitikimus, kreiptis į Savivaldybės tarybą, Savivaldybės administracijos direktorių priimti sprendimą išnuomoti turtą | Įgyvendinta | Kaišiadorių r. Žiežmarių gimnazijos direktorius; Kaišiadorių V. Giržado progimnazijos direktorius; Kaišiadorių A. Brazausko gimnazijos direktorius; Kaišiadorių r. Rumšiškių A. Baranausko gimnazijos direktorius; Kaišiadorių r. Kruonio pagrindinės mokyklos direktorius; Kaišiadorių r. Palomenės pagrindinės mokyklos direktorius; Kaišiadorių kultūros centro direktorius |

| | | |
|---|---|---|
| Surašant sutartis, naudoti tipines, Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintas savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutarčių formas | Įgyvendinimo terminas nuo 2022 m. spalio 31 d. naujai sudaromoms sutartims Vykdoma | Visų įstaigų vadovai |
| Ilgalaikį materialųjį turtą perduoti, surašyti turto perdavimo–priėmimo aktus | Įgyvendinta | Visų įstaigų vadovai |
| Sutartis užregistruoti Nekilnojamojo turto registre | Įgyvendinta iš dalies 1 sutartis nebuvo užregistruota, kadangi baigiasi sutarties galiojimo laikas; 1 sutarties užregistravimas vėluoja | Kaišiadorių r. Žiežmarių gimnazijos direktorius; Kaišiadorių r. Rumšiškių A. Baranausko gimnazijos direktorius; Kaišiadorių V. Giržado progimnazijos direktorius; Kaišiadorių r. Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“ |
| Informuoti nuomininkus apie susidariusias neapmokėtas sumas, taikyti kitas priemones, kad skolos būtų apmokėtos | Įgyvendinta Informuota | Kaišiadorių V. Giržado progimnazijos direktorius; Kaišiadorių A. Brazausko gimnazijos direktorius; Kaišiadorių r. Žiežmarių gimnazijos direktorius; Kaišiadorių r. Kruonio pagrindinės mokyklos direktorius; Kaišiadorių suaugusiųjų mokyklos direktorius; Kaišiadorių kultūros centro direktorius; Rumšiškių kultūros centro direktorius |
| Neapmokėjus nuomos mokesčių sutartyje nustatytais terminais, skaičiuoti delspinigius | Įgyvendinama | Kaišiadorių V. Giržado progimnazijos direktorius; Kaišiadorių A. Brazausko gimnazijos direktorius; Kaišiadorių r. Žiežmarių gimnazijos direktorius; Kaišiadorių r. Kruonio pagrindinės mokyklos direktorius; Kaišiadorių suaugusiųjų mokyklos direktorius; Kaišiadorių kultūros centro direktorius; Rumšiškių kultūros centro direktorius; Bendrųjų funkcijų tarnybos Centralizuotos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjas |

| | | |
|---|---------------------|---|
| Sąskaitas faktūras išrašyti pagal sutartyse nustatytus įkainius | Igyvendinama | Kaišiadorių r. Rumšiškių A. Baranausko gimnazijos direktorius |
|---|---------------------|---|

Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų panaudojimo per 2022 m. tris ketvirčius vertinimas
(auditas atliktas 2022 m. lapkričio 17 d.)

| Rekomendacija | Igyvendinimo priemonės ir rezultatas / terminas | Atsakingas subjektas |
|---|---|--|
| Pirmiausia naudoti programų išlaidoms nepanaudotus asignavimus, gautus iš įmokėtų į biudžetą įstaigos pajamų įmokų | Igyvendinama Vykdoma | Kaišiadorių socialinių paslaugų centro direktorius; Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos direktorius; Kaišiadorių r, savivaldybės visuomenės sveikatos biuro direktorius; Kaišiadorių meno mokyklos direktorius; Žiežmarių mokyklos-darželio „Vaikystės dvaras“ direktorius; Palomenės kultūros centro direktorius |
| Siekiant užtikrinti vidaus kontrolę, ant apmokėjimo dokumentų, pateikiamų centralizuotai buhalterijai, nurodyti tiksliai ir išsamią informaciją | Igyvendinama Vykdoma | Kaišiadorių socialinių paslaugų centro direktorius; Kaišiadorių meno mokyklos direktorius; Kaišiadorių r, savivaldybės visuomenės sveikatos biuro direktorius |
| Siekiant užtikrinti teisingą atsiskaitymą už nemokamo maitinimo paslaugas su subtiektu, vadovautis sutartimi | Igyvendinama Vykdoma | Kaišiadorių V. Giržado progimnazijos direktorius |
| Informuoti nuomininkus apie susidariusias neapmokėtas sumas už komunalines paslaugas | Igyvendinta Informuota | Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnybos direktorius |

VšĮ Kaišiadorių ligoninės finansinės veiklos rezultatų per 2021 m. vertinimas
(veiklos auditas atliktas 2022 m. gegužės 23 d.)

| Rekomendacija | Igyvendinimo priemonės ir rezultatas / terminas | Atsakingas subjektas |
|--|---|---|
| Parengti naujos redakcijos Ligoninės įstatas, atsižvelgiant į pasikeitusius teisės aktus | Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas VšĮ Kaišiadorių ligoninės įstatas buvo numatyta parengti ir patvirtinti iki 2022 m. lapkričio 3 d. Atsižvelgiant į Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-01-06 raštą Nr. | Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktorius |

| | | |
|---|--|---|
| | Nr. (3.4E)V8E-29, terminas pratęstas iki 2023 m. vasario 28 d. Parengtas VšĮ Kaišiadorių ligoninės įstatų projektas, vyksta derinimas | |
| Nustatyti direktoriaus pavadavimą jo atostogų, komandiruočių, ligos metu ir kitais atvejais, kai jis negali eiti pareigų | Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas VšĮ Kaišiadorių ligoninės įstatuose teisės aktų nustatyta tvarka bus nustatytas ir direktoriaus pavadavimas jo atostogų, komandiruočių, ligos metu ir kitais atvejais, kai jis negali eiti pareigų. Terminas iki 2023 m. vasario 28 d. | Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktorius |
| Išlaidų, skirtų darbo užmokesčiui, normatyvą nustatyti kiekvienais metais | Įgyvendinta Patvirtinta | Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktorius |
| Išlaidų, skirtų medikamentams, normatyvą nustatyti kiekvienais metais | Įgyvendinta Patvirtinta | VšĮ Kaišiadorių ligoninės direktorius |
| Parengti ir pateikti tvirtinti VšĮ Kaišiadorių ligoninės veiklos strategiją | Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas VšĮ Kaišiadorių ligoninė įsipareigojo parengti veiklos strategiją ir pateikti iki 2022 m. pabaigos Kaišiadorių rajono savivaldybei. Atsižvelgiant į VšĮ Kaišiadorių ligoninės direktoriaus 2023-01-05 raštą Nr. AD.4-2 terminas pratęstas iki 2023-03-31 | VšĮ Kaišiadorių ligoninės direktorius |
| Parengti VšĮ Kaišiadorių ligoninės skyrių darbo organizavimo aprašus (nuostatus) | Įgyvendinta Patvirtinta | VšĮ Kaišiadorių ligoninės direktorius |
| Patvirtinti darbuotojų pareigybių skaičių | Įgyvendinta Patvirtinta | VšĮ Kaišiadorių ligoninės direktorius |
| Įdiegti / tobulinti dokumentų valdymo sistemą | Įgyvendinta Pasirašyta DVS „Raštinių“ modulio paslaugų konfigūravimo ir priežiūros sutartis | VšĮ Kaišiadorių ligoninės direktorius |
| Patikslinti Slaugos tarybos sudėtį pagal teisės aktų reikalavimus | Įgyvendinta Patikslinta | VšĮ Kaišiadorių ligoninės direktorius |
| Patikslinti Gydytojų tarybos sudėtį | Įgyvendinta Patikslinta | VšĮ Kaišiadorių ligoninės direktorius |
| Įstaigos interneto tinklalapį reguliariai atnaujinti ir laiku paskelbti informaciją | Įgyvendinta VšĮ Kaišiadorių ligoninė įsipareigojo reguliariai atnaujinti ir laiku paskelbti informaciją. Šiuo metu atliktas svetainės informacijos atnaujinimas | VšĮ Kaišiadorių ligoninės direktorius |
| Plėtoti paslaugų kiekį: didinti dienos stacionaro, dienos chirurgijos paslaugas, ambulatorines konsultacijas, gydytojams ir kitiems medicinos darbuotojams vykdyti nustatytus darbo krūvio normatyvus | Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas Atsižvelgiant į VšĮ Kaišiadorių ligoninės direktoriaus 2023-01-05 raštą Nr. AD.4-2, terminas pratęstas iki 2023-03-31 | VšĮ Kaišiadorių ligoninės direktorius |

ANKSTESNIŲ AUDITŲ METU PATEIKTOS REKOMENDACIJOS, KURIOS DAR NEBUVO ĮGYVENDINTOS

SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ teikiamų keleivinio transporto viešųjų paslaugų, komunalinių paslaugų administravimo vertinimas
(auditas atliktas 2021 m. lapkričio 22 d.)

| Rekomendacija | Įgyvendinimo priemonės ir rezultatas / terminas | Atsakingas subjektas |
|--|--|---|
| Pagal Keleivių vežimo sutarties 6.18 p. nurodytus terminus teikti visus reikalingus duomenis Savivaldybės administracijai dėl tarifų peržiūrėjimo | Įgyvendinta nevisiškai Nebuvo teikiami dokumentai ir duomenys Savivaldybės administracijai dėl tarifų peržiūrėjimo iki 2022 m. III ketvirčio pabaigos. Savivaldybės lygmeniu svarstoma galimybė teikti nemokamas keleivių vežimo paslaugas Savivaldybės patvirtintais vietinio (miesto, priemiestinio) susisiekimo maršrutais (SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ 2022-12-06 raštas S-283) | SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ direktorius |
| Taikyti priemones, kad būtų visiškai išnaudojamos elektroninio bilieto sistemos galimybės | Įgyvendinta nevisiškai Neįdiegta elektroninė mokinių pavėžėjimo sistema iki numatyto termino 2022 III ketv. Kauno regiono plėtros taryba parengė projektą el. bilieto sistemą įsigyti ES finansuojamų projektų lėšomis. Šiame projekte sutiko dalyvauti visos regiono savivaldybės (išskyrus Raseinių sav.), tačiau dar neįgyvendinta (SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ 2022-12-06 raštas S-283) | SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ direktorius |
| 2020-07-08 atlikto audito „Kaišiadorių rajono savivaldybės įmokos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymo dydžių nustatymo ir taikymo vertinimas“ vėluojamos įgyvendinti rekomendacijos | | |
| Apskaičiuojant įmokos dydį atliekų turėtojams, vadovautis Metodika (nebuvo vertinama, kiek gali susidaryti komunalinių atliekų pagal kiekvienos rūšies ir kategorijos nekilnojamojo turto objektus atskirai) | Įgyvendinta nevisiškai Terminas buvo iki 2022 metų III ketvirčio pabaigos. SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ direktorius 2022-12-07 rašte Nr. S-286 nurodė, kad < įmokos dydis faktiškai yra paskaičiuotas, numatoma šiuos paskaičiavimus dėl įmokos dydžio nustatymo atliekų turėtojams teikti Savivaldybės administracijai 2022 m. gruodžio mėn. >. 2023-01-25 SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ direktorius pateikė raštą Nr. S-23, kuriame | SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ direktorius Terminas buvo pratęstas 2 kartus. |

| | | |
|--|--|--|
| | <p>nurodė, kad < > vadovaujantis kontrolinių svėrimų duomenimis, paskaičiavimai dėl įmokos dydžio nustatymo atliekų turėtojams pateikti Savivaldybės administracijos direktoriui 2023-01-25 raštu Nr. S-22. Tačiau įmokos dydis nebuvo teikiamas tvirtinti</p> | |
| <p>Užtikrinti, kad būtų laikomasi mišrių komunalinių atliekų susikaupimo normų nustatymo reikalavimų</p> | <p>Igyvendinta nevisiškai Terminas buvo iki 2022 metų III ketvirčio pabaigos. SĮ „Kaišiadorių paslaugos“ direktoriaus 2023-01-25 rašte Nr. S-23 ir 2022-12-07 rašte Nr. S-286 dėl rekomendacijų įgyvendinimo pateikta skirtinga informacija</p> | |

Savivaldybės kontrolierė

Danutė Steponavičienė