



**KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO ATASKAITA

2024 m. sausio 5 d. Nr. AK-01
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.

IŽANGA

Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitoje pateikiami per 2023 m. II pusmetį ir 2023 m. visų pateiktų ir ankstesnių auditų metu pateiktų, bet dar neįgyvendintų rekomendacijų stebėsenos duomenys 2023 m. gruodžio 31 d. būklei.

2023 m. atlikta 1 veiklos auditas, 1 atitikties auditas ir 3 finansiniai auditai. Iš viso buvo pateikta 18 rekomendacijų ir jų įgyvendinimui 18 priemonių.

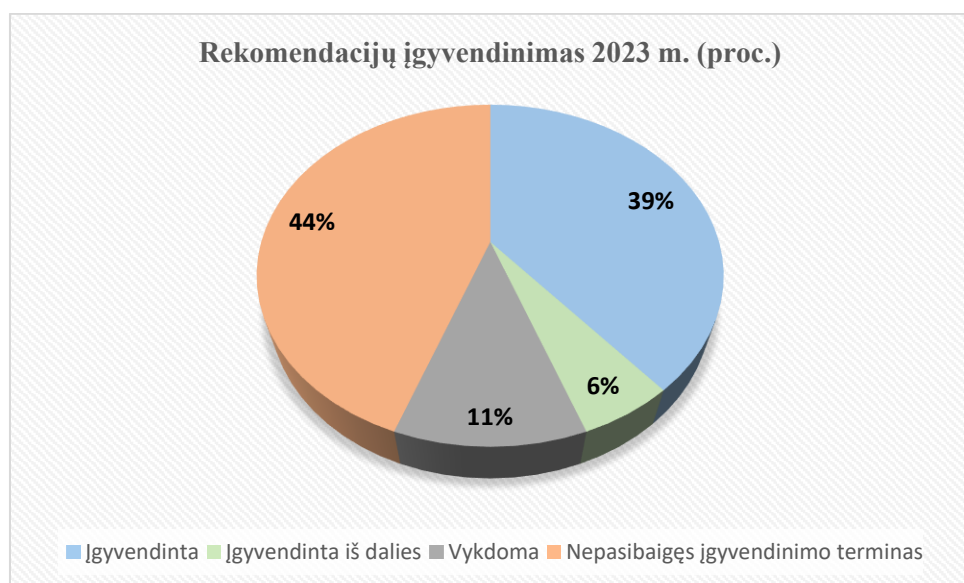
Per 2023 m. I pusmetį – 10 rekomendacijų, iš jų 7 rekomendacijos įgyvendintos, 1 – įgyvendinta iš dalies (rengiamas techninis projektas), 2 – nepasibaigęs įgyvendinimo terminas.

Per 2023 m. II pusmetį – 8 rekomendacijos, 6 rekomendacijų nepasibaigęs įgyvendinimo terminas, 2 vykdomos.

Rekomendacijos pateiktos: dėl turto valdymo ir apsaugos – 18 subjektų, dėl darbo užmokesčiui skirtų asignavimų panaudojimo – 7 subjektams, dėl Tarybos narių išlaidų kompensavimo ir dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo – Savivaldybės administracijai, dėl Užimtumo didinimo programos – 2 subjektams.

2022 m. pateikta 38 rekomendacijos: 36 – įgyvendintos, 2 – pratęstas įgyvendinimo terminas iki 2024-06-14 ir iki 2024-07-01.

1 pav. Rekomendacijų įgyvendinimas 2023 m.



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

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO REZULTATAI

Užimtumo didinimo programos vertinimas (auditas atliktas 2023 m. gruodžio 15 d.)

Rekomendacija	Įgyvendinimo priemonės ir rezultatas / terminas	Atsakingas subjektas
Siekiant užtikrinti Programos įgyvendinimui skiriamų lėšų naudojimo efektyvumą, Programos įgyvendinimo laikotarpiu periodiškai vertinti priemonės skirtų lėšų panaudojimą	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas Skirtų lėšų panaudojimas priemonėms ir paslaugoms teikti bus peržiūrimas periodiškai kas ketvirtį. Įgyvendinimo terminas 2024-12-31	Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktorius
Programos įgyvendinimui paslaugas planuoti ir organizuoti, atsižvelgiant į šamatoje patvirtintus asignavimus	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas Paslaugos bus perkamos po Užimtumo didinimo programos patvirtinimo. Įgyvendinimo terminas 2024-12-31	Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktorius, Kaišiadorių socialinių paslaugų centro direktorius

Dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimo
(auditas atliktas 2023 m. spalio 9 d.)

Rekomendacija	Įgyvendinimo priemonės ir rezultatas / terminas	Atsakingas subjektas
Užtikrinti, kad Savivaldybės administracijos atsakingi asmenys tinkamai atliktų pateikiamų dokumentų išankstinę finansų kontrolę	Vykdoma Susirinkimų metu vedėjai ir seniūnai bus įpareigoti užtikrinti, kad jie ir atsakingi jų skyrių ir seniūnijų darbuotojai atsakingai vykdytų išankstinę ir einamąją finansų kontrolę.	Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktorius
Pagal pasikeitusius teisės aktus parengti naujos redakcijos Finansų kontrolės taisyklės	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas Parengti naujos redakcijos Finansų kontrolės taisyklės. Įgyvendinimo terminas 2024-06-30	Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktorius

Išvada dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,
savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo (auditas atliktas 2023 m. liepos 5 d.)

Rekomendacija	Įgyvendinimo priemonės ir rezultatas / terminas	Atsakingas subjektas
Eksplloatuojamus objektus iškelti iš Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų sąskaitos į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas Gavus statybos užbaigimo aktus (deklaracijas), eksploatuojami objektai bus iškelti iš Nebaigtos statybos ir	Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktorius

	išankstinių mokėjimų sąskaitos į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas. Įgyvendinimo terminas 2024-06-30	
Statybų ir remonto užbaigimo dokumentus surašyti remiantis nurodytais terminais ¹	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas Statybų ir remonto užbaigimo dokumentai bus surašyti nurodytais terminais. Įgyvendinimo terminas 2024-06-30	Kaišiadorių savivaldybės administracijos direktorius r.
Tvarkyti finansinio turto (investicijos į nuosavybės vertybinius popierius) analitinę pagal subjektus apskaitą	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas Finansinio turto (investicijos į nuosavybės vertybinius popierius) apskaita bus sutvarkyta pagal subjektus. Įgyvendinimo terminas 2023-12-31. Pratesta iki 2024-02-29 ²	Kaišiadorių savivaldybės administracijos direktorius r.
Kontroliuoti, kad mokėtinų sumų metų pabaigoje nedidėtų	Vykdoma Asignavimų valdytojams kartą per ketvirtį primenama, kad vykdytų Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2023 m sausio 26 d. sprendimo Nr. V17E-4 „Dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto patvirtinimo“ (su pakeitimais) 5 punktą. Įgyvendinimo terminas 2023-11-30 Biudžetinėms įstaigoms Savivaldybės administracija išsiuntė raštą dėl mokėtinų sumų likučio ataskaitinių metų pabaigoje, įstaigos uždirbtų pajamų naudojimo. ³	Kaišiadorių savivaldybės administracijos direktorius r.

Turto valdymas ir apsauga Kaišiadorių rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose (auditas atliktas 2023 m. gegužės 15 d.)

Rekomendacija	Įgyvendinimo priemonės ir rezultatas / terminas	Atsakingas subjektas
Svarstyti dėl papildomų lėšų skyrimo: 1. Turtui apdrausti ir trūkstantoms ir sugedusioms vaizdo priemonėms įrengti;	Įgyvendinta 2023 m rugsėjo 28 d. Tarybos sprendimu skirtos lėšos – 48,8 tūkst. Eur įstaigoms vaizdo priemonėms sutvarkyti.	Kaišiadorių savivaldybės meras, r.

¹ Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos 2023-05-25 raštas Nr. (3.5)V8E-884

² Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos 2023-12-28 raštas Nr. (3.4 E) V8E-2547

³ Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos 2023-12-18 raštas Nr. (3.7E) V8E-2472

<p>2. Dėl tolimesnio Žiežmarių mokyklos-darželio „Vaikystės dvaras“ patalpų pritaikymo naudoti veikloje ir papildomų lėšų skyrimo</p>	<p>Igyvendinta iš dalies</p> <p>2. Ūkio plėtros programos 2023 m. 07.03.01.02 priemonėje „Savivaldybei priklausančių pastatų ir statinių techninių projektų parengimas, ekspertizių atlikimas, techninių priemonių įsigijimas, VTPSI mokesčių mokėjimas“ yra skirti asignavimai mokyklos-darželio „Vaikystės dvaras“ techniniam projektui ir ekspertizei parengti.</p> <p>Igyvendinimo terminas 2023-12-31</p> <p>Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija 2024-01-04⁴ pateikė informaciją, kad <paskirtos lėšos mokyklos-darželio „Vaikystės dvaras“ techniniam projektui ir ekspertizei parengti. Šiuo metu šios paslaugos yra atliekamos. Jau parengti priešprojektiniai pasiūlymai, rengiamasi viešinimo procedūrai.</p> <p>Planuojama, kad visiškai projektas bus parengtas, atlikta projekto ekspertizė ir gautas statybą leidžiantis dokumentas iki 2024 m. liepos 1 d.</p>	<p>Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktorius</p>
<p>Siekiant užtikrinti turto apsaugą:</p> <p>2.1. Turtą apdrausti;</p> <p>2.2. Planuoti lėšas turto apsaugos priemonėms</p>	<p>Igyvendinta</p> <p>Turtas bus apdraustas, kai bus skirtos lėšos turto draudimui.</p> <p>Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas</p> <p>Lėšos turto apsaugos priemonėms bus planuojamos pagal poreikį.</p>	<p>Kaišiadorių r. Žiežmarių mokyklos-darželio „Vaikystės dvaras“ direktorius</p> <p>Audituotų įstaigų vadovai⁵</p>
<p>Informaciją apie vykdomą vaizdo stebėjimą pateikti pagal teisės aktų reikalavimus</p>	<p>Igyvendinta</p> <p>Informacijos apie vaizdo stebėjimą pateikta.</p> <p>Pravieniškių lopšelis-darželis „Ažuoliukas“, iki 2023-05-19</p> <p>Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“, iki 2023-05-10</p>	<p>Žiežmarių mokyklos-darželio „Vaikystės dvaras“ direktorius, Kaišiadorių lopšelio-darželio „Spindulys“ direktorius, Pravieniškių lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ direktorius,</p>

⁴ Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-01-04 raštas Nr. (3.5E)V8-25

⁵ Kaišiadorių A. Brazausko gimnazija, Žiežmarių gimnazija, Kaišiadorių r. Rumšiškių Antano Baranausko gimnazija, Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija, Kaišiadorių r. Žaslių pagrindinė mokykla, Kaišiadorių r. Kruonio pagrindinė mokykla, Palomenės pagrindinė mokykla, Kaišiadorių r. Gudienos mokykla-darželis „Rugelis“, Kaišiadorių r. Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“, Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“, Kaišiadorių lopšelis-darželis „Žvaigždutė“, Kaišiadorių r. Pravieniškių lopšelis-darželis „Ažuoliukas“, Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšelis-darželis, Kaišiadorių šv. Faustinos mokykla-daugiafunkcis centras, Kaišiadorių suaugusiųjų mokykla, Kaišiadorių švietimo ir sporto centras, Kaišiadorių meno mokykla.

	<p>Gudienos mokykla-darželis „Rugelis“, iki 2023-05-12</p> <p>Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“, iki 2023-05-09</p> <p>Vaclovo Giržado progimnazija 2023 m. III ketv.</p>	<p>Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“ direktorius,</p> <p>Vaclovo Giržado progimnazijos direktorius</p>
Užtikrinti, kad vaizdo stebėjimo sistemos veiktų	<p>Igyvendinta</p> <p>Vaizdo įrašymo įrenginys užsakytas ir pakeistas. 2023 m. III ketv.</p> <p>Atlikti viešieji pirkimai ir pasirašyta paslaugų sutartis dėl vaizdo stebėjimo sistemos gedimo šalinimo. Iki 2023-07-01</p>	<p>Kaišiadorių šv. Faustinos mokyklos-daugiafunkcio centro direktorius,</p> <p>Kruonio pagrindinės mokyklos direktorius, Vaclovo Giržado progimnazijos direktorius</p>

Darbo užmokesčiui skirtų asignavimų panaudojimo Kaišiadorių rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose vertinimas (auditas atliktas 2023 m. kovo 7 d.)

Rekomendacija	Įgyvendinimo priemonės ir rezultatas / terminas	Atsakingas subjektas
Reglamentuoti Kultūros įstaigoms pareigybių normatyvus ir jų nustatymo kriterijus	<p>Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas</p> <p>Direktoriaus įsakymu bus sudaryta darbo grupė, kuriai bus pavesta išanalizuoti Kultūros įstaigų turimas pareigybes ir parengti jų normatyvus ir nustatymo kriterijus. Iki 2024 m. kovo 31 d.</p>	Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktorius
Užtikrinti vidaus kontrolės veikimą, kad darbo užmokestis būtų apskaičiuotas ir išmokėtas teisingai	<p>Igyvendinta</p> <p>Nustatytos papildomos kontrolės priemonės darbo užmokesčio apskaitos srityje, pirmumą teikiant įstaigoms, turinčioms daugiau darbuotojų bei atliekančioms daugiau pakeitimų, susijusių su įstaigos darbuotojų darbo užmokesčiu.</p>	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnybos direktorius
Įsakymus dėl priemonių ir premijų mokėjimo rengti teisės aktų nustatyta tvarka	<p>Igyvendinta</p> <p>Siekiant užtikrinti teisingą įsakymų rengimą dėl premijų skyrimo, įpareigotas vyr. specialistas personalui ir raštvedybai laikytis Įstatymo 12 str. reglamentavimo ir Viešosios bibliotekos aprašo VI sk. „Premijų mokėjimo tvarka ir sąlygos“. Nuolat</p>	Viešosios bibliotekos direktorius

	<p>Įsakymai dėl priemonių ir premijų mokėjimų bus rengiami teisės aktų nustatyta tvarka. Nuolat</p> <p>Įsakymuose, dėl premijų, priemonių, išeitinės kompensacijų mokėjimo, bus nurodomi lėšų šaltiniai, premijų skyrimo pagrindas. Nuo 2023 m. kovo 1 d.</p>	<p>Kaišiadorių muziejaus direktorius</p> <p>Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“ direktorius</p>
Patikslinti Darbo apmokėjimo sistemos aprašus pagal Įstatymo reikalavimus	<p>Įgyvendinta</p> <p>Kruonio pagrindinės mokyklos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka bus patikslinta. Iki 2023 m. kovo 15 d.</p> <p>Bus patikslinta Darbo apmokėjimo sistema pagal įstatymo reikalavimus. Iki 2023 m. kovo 31 d.</p> <p>Bus koreguotas darbo apmokėjimo tvarkos aprašas. Iki 2023 m. kovo 31 d.</p>	<p>Kruonio pagrindinės mokyklos direktorius</p> <p>Kaišiadorių muziejaus direktorius</p> <p>Kaišiadorių r. Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“ direktorius</p>

ANKSTESNIŲ AUDITŲ METU PATEIKTOS REKOMENDACIJOS, KURIOS DAR NEBUVO ĮGYVENDINTOS

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 ūkinės operacijos būtų laiku ir teisingai apskaitytos, statybų ir remonto užbaigimo dokumentus surašyti laiku ir pateikti atsakingiems Administracijos skyrių specialistams	<p>Pratęstas įgyvendinimo terminas</p> <p>Įgyvendinimo terminas iki 2023 m. sausio 31 d. Dėl objektų⁶ statybų ir remonto užbaigimo dokumentų surašymo pratęstas įgyvendinimo terminas iki 2024 m. liepos 1 d.⁷</p>	Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktorius, Ūkio plėtros ir statybos skyrius

⁶ Aikštelė Gedimino g. 127 Kaišiadorių m., aikštelė Gedimino g. 78, 80 Kaišiadorių m., kelias tarp Kaišiadorių m. civilinių kapinių ir geležinkelio, Kiemų g. Varkalių k., Nemaitonių sen., šaligatvis Vytauto g. Žiežmariuose.

⁷ Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos 2023-05-23 raštas Nr. (3.5)V8E-849

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 ir pateikti tvirtinti VŠĮ Kaišiadorių ligoninės veiklos strategiją	<p>Pratęstas įgyvendinimo terminas</p> <p>VŠĮ Kaišiadorių ligoninė įsipareigojo parengti veiklos strategiją ir pateikti iki 2022 m. pabaigos Kaišiadorių rajono savivaldybei.</p> <p>Buvo pratęstas įgyvendinimo terminas iki 2023-12-15⁸.</p> <p>VŠĮ Kaišiadorių ligoninė 2023-12-29 rašte Nr. AD.4-219 nurodė, kad < šiuo metu vykdam sveikatos reformą nėra galutinai sudėlioti strateginiai tikslai, priėmus sprendimą dėl Kaišiadorių r. Sveikatos centro, bus galima optimaliau ir racionaliau suplanuoti įstaigos veiklos strategiją>.</p> <p>Pratęstas įgyvendinimo terminas iki 2024-06-14</p>	VŠĮ Kaišiadorių ligoninės direktorius

Savivaldybės kontrolierė

Danutė Steponavičienė

⁸ VŠĮ Kaišiadorių ligoninės direktoriaus 2023-06-29 raštas Nr. AD.4-112