



**KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO ATASKAITA

2025 m. rugpjūčio 19 d. Nr. AK-4
Kaišiadorys

Kontrolės ir audito tarnyba rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitas teikia du kartus per metus Kaišiadorių rajono savivaldybės merui, Kontrolės komitetui, Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitoje apžvelgiame Kontrolės ir audito tarnybos per metus ir ankstesniais metais teiktų subjektams rekomendacijų įgyvendinimo būklę.

Pateikus rekomendacijas, audituojami subjektai patys pasirenka tinkamiausius veiksmus ir priemones, nustato laiką, per kurį jie galės nustatytus neatitikimus ištaisyti.

Kontrolės ir audito tarnyba vykdo rekomendacijų stebėseną tol, kol būna išspręstos audito metu nustatytos problemos.

TURINYS

SAVOKOS.....	4
IŽANGA.....	5
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO REZULTATAI.....	6
ANKSTESNIŲ AUDITŲ METU PATEIKTŲ REKOMENDACIJŲ, KURIOS DAR NEBUVO ĮGYVENDINTOS, REZULTATAI.....	8

SAVOKOS

Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną – procesas, kurio metu stebimas ir vertinamas rekomendacijų ir joms įgyvendinti suplanuotų rekomendacijų priemonių įgyvendinimas, ar audituotas subjektas jas įgyvendino taip, kaip buvo suplanuota rekomendacijų įgyvendinimo plane.

Igyvendinta rekomendacija – pasiektas rekomendacija siekiamas pokytis audituotoje srityje, stebėseną baigta.

Igyvendinta iš dalies – rekomendacija siekiamas pokytis audituotoje srityje yra nevisiškai pasiektas, stebėseną yra vykdoma.

Pratęstas įgyvendinimo terminas – vėluojama įgyvendinti rekomendaciją, įgyvendinimo stebėseną tęsiama pasibaigus rekomendacijos įgyvendinimo terminui.

Vykdoma – rekomendacija siekiamas pokytis audituotoje srityje yra pasiektas, tačiau stebėseną vykdoma.

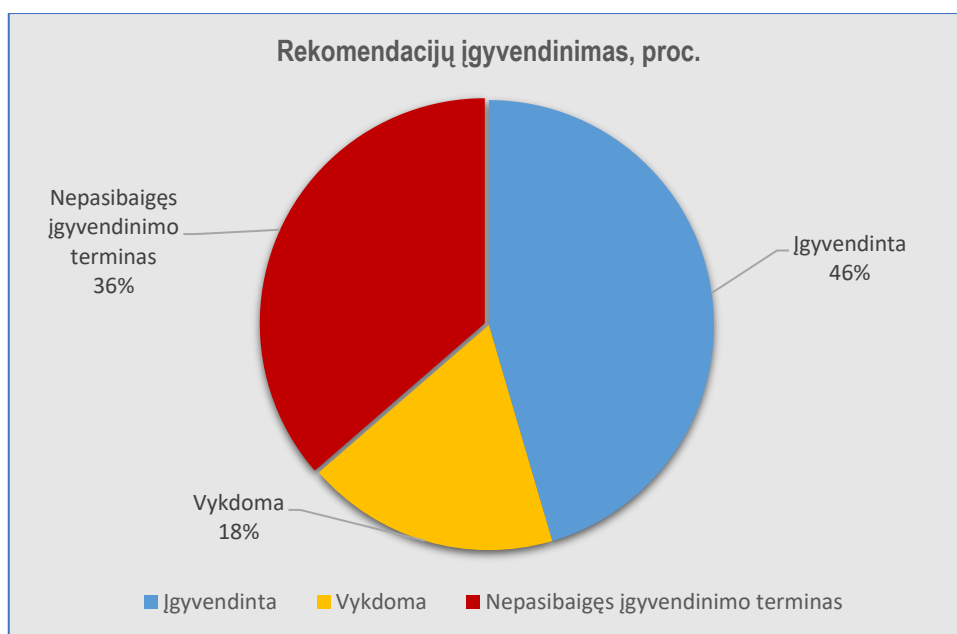
IŽANGA

Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitoje pateikiami per 2025 m. I pusmetį ir 2024 m. pateiktų ir ankstesnių auditų metu pateiktų, bet dar neįgyvendintų rekomendacijų stebėsenos duomenys iki 2025 m. liepos 1 d.

2025 m. I pusmetį atlikus Kaišiadorių rajono savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimą (41 viešojo sektoriaus subjektas konsoliduoja duomenis), 8 viešojo sektoriaus subjektams pateikta 11 rekomendacijų, iš kurių:

- 5 rekomendacijos įgyvendintos, 2 iš jų įgyvendintos po audito ataskaitos projekto pateikimo¹;
- 2 vykdomos;
- 4 neįgyvendintos, kadangi nepasibaigęs įgyvendinimo terminas.

1 pav. Rekomendacijų įgyvendinimas per 2025 m. I pusmetį

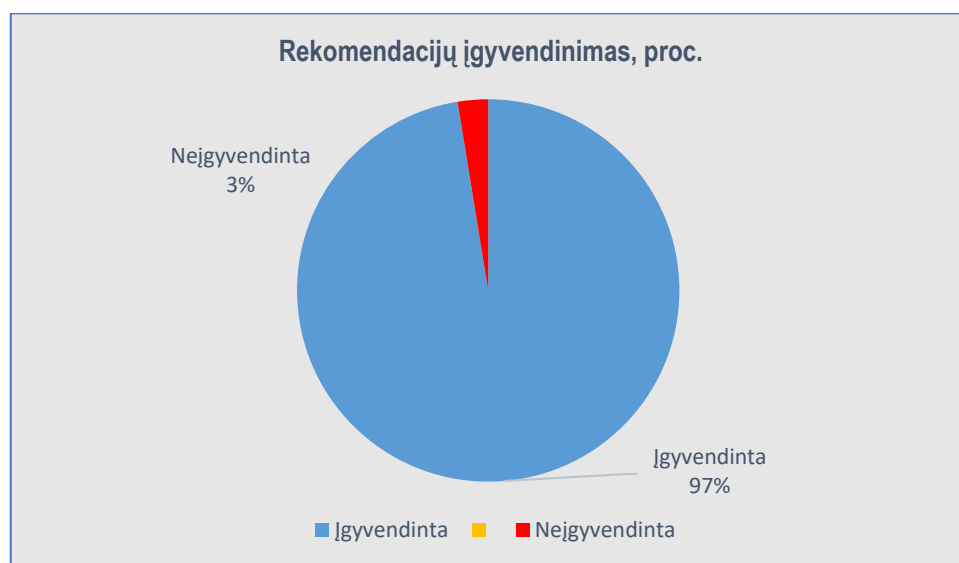


2024 m. iš viso pateikta 12 viešojo sektoriaus subjektų 39 rekomendacijos, iš jų:

- 38 rekomendacijos įgyvendintos;
- 1 neįgyvendinta.

¹Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnybos 2025-05-12 raštas Nr. V6E-76 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“. Koreguoti neteisingai nurodyti ilgalaikio turto pavadinimai ir ilgalaikio turto inventorizacijos aprašai už 2024 m., patikslinti duomenys suderinti su Centralizuotos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyriumi.

2 pav. Rekomendacijų įgyvendinimas per 2024 m.



REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO REZULTATAI

Dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo (auditas atliktas 2025 m. gegužės mėn.)

Rekomendacija	Įgyvendinimo rezultatas, priemonės ir terminas ²	Atsakingas subjektas
Nebaigtos statybos registre apskaitytiems objektams ³ , kurių darbai nevykdomi, pagal 12-ojo VSAFAS 34–36 p. nuostatas parengti remonto darbų užbaigimo dokumentus arba remonto darbus pripažinti sąnaudomis.	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas Surašomi nurašymo aktai. Nebaigtos statybos registre apskaityti nurodyti objektai bus pripažinti sąnaudomis. Iki 2025-07-31	Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktorius
Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS reikalavimais, vaizdo stebėjimo sistemą apskaitoje registruoti kaip ilgalaikį materialųjį turtą.	Įgyvendinta Ilgalaikio turto vienetai sukomplektuoti ir registruoti ilgalaikio turto apskaitoje (2025-04-14 įsakymas Nr. V1-29). Iki 2025-05-30	Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšelio-darželio direktorius
Patikslinti pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašą.	Įgyvendinta Pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašas patikslintas. Iki 2025-05-31	Kaišiadorių r. Kruonio pagrindinės mokyklos direktorius

² Vykdyimo priemonės ir terminą nusistato atsakingas subjektas.

³ Pravieniškių II k. pastato – valgyklos su aktų sale renovavimas, ventiliavimo sistemos įrengimas Pravieniškių dziudo salėje.

Viešųjų pirkimų procedūras patvirtinti dokumentais, nurodytais Mažos vertės pirkimų tvarkos apraše ir organizacijos pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos apraše.	Vykdoma Viešųjų pirkimų procedūros bus patvirtinamos dokumentais, nurodytais Mažos vertės pirkimų tvarkos apraše ir organizacijos pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos apraše (2025-04-14 įsakymas Nr. V1-28). Nuolatos	Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšelio-darželio direktorius
Mokyklos kiemo statinius įvertinti tikrąja verte.	Igyvendinta Mokyklos kiemo statiniai įvertinti tikrąja verte. Iki 2025-05-31	Kaišiadorių r. Kruonio pagrindinės mokyklos direktorius
Patikslinti 2024 m. pabaigoje nurodytus netikslus Finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas 2025 m. tarpinių finansinių ataskaitų duomenys bus pateikti teisingai, informacija apie klaidos taisymą bus pateikta aiškinamuosiuose raštuose bei atitinkamame priede, kaip numatyta 7-ajame VSAFAS. VSAKIS ištaisyta klaida bus 2026 m. Finansinių ataskaitų rinkinyje už 2025 m. Bibliotekos dokumentų fondas bus apskaitytas FBA II.7 str. „Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis turtas“. Iki 2026-02-28	Kaišiadorių bendrųjų funkcijų tarnybos direktorius, Kaišiadorių Jono Aisčio viešosios bibliotekos direktorius
Užtikrinti tvarkos laikymąsi, keičiant patvirtintų asignavimų sąmatas privalomai rengti įsakymus ir pateikti juos Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos Finansų skyriui.	Vykdoma Įgyvendinant Kaišiadorių socialinių paslaugų centro veiklas ir vykdant privalomus teisės aktus bei socialinių paslaugų prieinamumą rajono gyventojams, programoms vykdyti skirtos lėšos iš savivaldybės biudžeto, valstybės biudžeto dotacijų, ES struktūrinių fondų bus naudojamos pagal jų paskirtį. Nuolatos Vykdoma Keičiant patvirtintų asignavimų sąmatas, privalomai bus rengiami įsakymai ir pateikti Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos Finansų skyriui (Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšelio-darželio direktoriaus 2025-04-14 įsakymas Nr. V1-30). Nuolatos	Kaišiadorių socialinių paslaugų centro direktorius Kaišiadorių r. Rumšiškių lopšelio-darželio direktorius
Užtikrinant teisingą finansinę atskaitomybę pagal bendrus įsipareigojimus, ištaisyti ataskaitose apskaičiuotą skolinių įsipareigojimų netikslumą.	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas Ištaisyta ataskaitose apskaičiuotas skolinių įsipareigojimų netikslumas. Iki 2025-07-20	Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos Būhalterijos skyrius
Siekiant atspindėti teisingus savivaldybės įsipareigojimus	Nepasibaigęs įgyvendinimo terminas	Kaišiadorių r. savivaldybės

pagal suteiktas garantijas, koreguoti duomenų neatitikimą ataskaitose.	Savivaldybės įsipareigojimai pagal suteiktas garantijas bus patikslinti. Iki 2025-07-31.	administracijos Finansų skyrius
--	--	------------------------------------

ANKSTESNIŲ AUDITŲ METU PATEIKTŲ REKOMENDACIJŲ, KURIOS DAR NEBUVO ĮGYVENDINTOS, REZULTATAI

Dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2023 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo (auditas atliktas 2024 m. gegužės mėn.)

Rekomendacija	Įgyvendinimo priemonės, rezultatas ir terminas	Atsakingas subjektas
Koreguoti vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo duomenis, į sąrašą įtraukti vidaus kelius.	Neįgyvendinta 2024 m. kovo 19 d. išsiųstas kvietimas seniūnams pateikti informaciją apie kelius ir gatves, neįtrauktus į vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašą, kurį planuojama koreguoti ir teikti Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos birželio arba rugpjūčio mėnesio posėdžiui. Nurodytas įgyvendinimo terminas buvo 2024 m. rugpjūčio 31 d.	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, rezultatas ir terminas	Atsakingas subjektas
Eksplatuojamus objektus iškelti iš Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų sąskaitos į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas.	Neįgyvendinta Terminas buvo iki 2025 m. liepos 1 d. Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos paaiškinimai: 1. Dėl automobilių stovėjimo aikštelės Gedimino g. 127, Kaišiadoryse. Vadovaujantis CK 4-123 straipsniu, reikalinga nustatyti servitutą suformuotuose ir priskirtuose daugiabučiams namams sklypuose, suteikiantį teisę tiesti požemines ir antžemines komunikacijas, aptarnauti jas bei jomis naudotis, ir, sudarius sutartį su aptarnaujančiojo daikto valdytoju, šias aikšteles įteisinti. 2. Dėl automobilių stovėjimo aikštelės	Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktorius

	<p>Gedimino g. 78, 80, Kaišiadoryse. Vadovaujantis CK 4-123 straipsniu reikalinga nustatyti servitutą suformuotuose ir priskirtuose daugiabučiams namams sklypuose, suteikiantį teisę tiesti požemines ir antžemines komunikacijas, aptarnauti jas bei jomis naudotis, ir, sudarius sutartį su aptarnaujančiojo daikto valdytoju, šias aikštes įteisinti.</p> <p>3. Dėl kelio tarp Kaišiadorių miesto civilinių kapinių ir geležinkelio iki kolektyvinių sodų. Vadovaujantis CK 4-123 straipsniu reikalinga nustatyti servitutą sklype ar apsaugos zonoje, kurią valdo LTG Infra, suteikiantį teisę tiesti požemines ir antžemines komunikacijas, aptarnauti jas bei jomis naudotis ir, sudarius sutartį su aptarnaujančiojo daikto valdytoju, šią susisiekimo komunikaciją – kelią bei pėsčiųjų dviračių taką nuo Lomenos upės iki civilinių kapinių įteisinti Nekilnojamojo turto registre.</p> <p>Prašoma pratęsti terminą iki 2026-07-01.⁴</p>	
--	---	--

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

Rekomendacija	Įgyvendinimo priemonės, rezultatas ir terminas	Atsakingas subjektas
Dėl tolimesnio Žiežmarių mokyklos-darželio „Vaikystės dvaras“ patalpų pritaikymo naudoti veikloms ir papildomų lėšų skyrimo	<p>Įgyvendinta</p> <p>Techninis projektas užbaigtas, gautas statybos leidimas.⁵</p>	Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktorius

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, rezultatas ir terminas	Atsakingas subjektas
Kad ūkinės operacijos būtų laiku ir teisingai apskaitytos, statybų ir remonto užbaigimo dokumentus	<p>Įgyvendinta</p>	Kaišiadorių r. savivaldybės

⁴ Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos 2025 m. liepos 11 d. raštas Nr. (3.5E) V8-2062.

⁵ Tas pats.

surašyti laiku ir pateikti atsakingiems Administracijos skyrių specialistams (dėl VšĮ Kaišiadorių ligoninės kapitalinio remonto darbų įteisinimo)	Užregistruota Nekilnojamojo turto registre. ⁶	administracijos direktorius, Ūkio plėtros ir statybos skyrius
---	--	---

Savivaldybės kontrolierė

Danutė Steponavičienė

⁶ Tas pats.