



## KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO ATASKAITA

2021m. birželio 23 d. Nr. K7-  
Kėdainiai

Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitoje apžvelgta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos teiktų rekomendacijų ir joms įgyvendinti numatytų priemonių įgyvendinimą.

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. Tarnyba, įvertinusi priemonių įgyvendinimo rezultatus, rekomendacijų stebėseną tęsia kol bus išspręstos audito metu iškeltos problemos ir jų atsiradimo priežastys.

Ataskaitoje pateikiami 2020 m. gruodžio 31d. fiksuoti rekomendacijų stebėsenos duomenys apie 2019-2020 m. teiktas rekomendacijas

Audito ataskaita skelbiama Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos interneto puslapyje, adresu [www.kedainiai.lt](http://www.kedainiai.lt)

## TURINYS

APŽVALGA.....	3
REKOMENDACIJOS, KURIŲ ĮGYVENDINIMO LAUKIAMA 2021 m. II pusėje .....	4
PRIEDAS 1. 2021 m. TEIKTOS REKOMENDACIJOS.....	6
PRIEDAS 2. 2020 m. TEIKTŲ REKOMENDACIJŲ APŽVALGA .....	11
PRIEDAS 3. 2019 m. TEIKTŲ REKOMNEDACIJŲ APŽVALGA .....	17

## 1. APŽVALGA

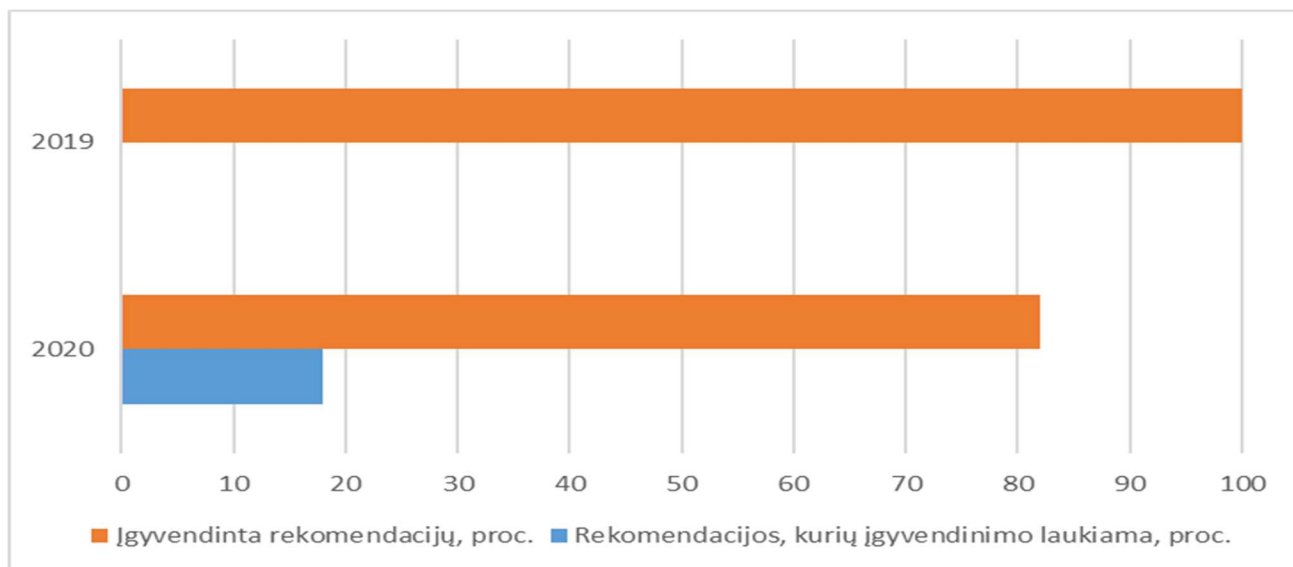
Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atkreipia dėmesį – sutarto termino nesilaikymas, įgyvendinant audito rekomendacijas, stabdo viešojo sektoriaus pažangą, atitolina visuomenei naudingus pokyčius. Didžiausias rekomendacijų įgyvendinimo poveikis yra tada, kai jos įgyvendinamos laiku.

2019-2020 m. atlikus 6 auditus ir patikrinimus pateiktos 66 rekomendacijos :

82 proc. arba 60 rekomendacijų įgyvendinta ir stebėseną baigta;

18 proc. arba 6 rekomendacijų terminas nepasibaigęs.

Rekomendacijų įgyvendinimo būklė 2020 m. gruodžio 31 d.



Kitame skyriuje pateiktos rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiame 2021m. Prieduose pateiktos visos 2019 m. ir 2020 m. teiktos rekomendacijos, joms įgyvendinti numatytos priemonės ir įgyvendinimo būklė 2020-12-31 dienai. Taip pat 2021m. įstaigoms raštais teiktos rekomendacijos, kurių įgyvendinimo laukiama 2021-12-31 dienai.

## 2. REKOMENDACIJOS, KURIŲ ĮGYVENDINIMO LAUKIAMA 2021 m.

Šiame skyriuje atkreipiame dėmesį į rekomendacijas, kurių įgyvendinimas numatytas 2021m., daugeliu atvejų II pusėje.

### 2.1.Kėdainių rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas (veiklos auditas, 2020-04-14)

Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas	Atsakingas subjektas/terminas
1.Įdiegti kompiuterizuotą nekilnojamojo turto informacinę programą, kuri sistemintų duomenis, kad bet kuriuo metu būtų gaunama tiksli informacija apie nekilnojamąjį turtą, sutartis, sutarčių vykdymą, galiojimą ir kt.	Neįgyvendinta (terminas nepasibaigęs, stebėseną vykdoma).  Atsižvelgiant į finansines ir technines galimybes įsigyti ir įdiegti NT IS programą, ją suderinti su turimomis programomis.	Administracijos direktorius 2022-12-31
2.Peržiūrėti UAB „Kėdainių butai“ turto patikėjimo sutartį, priimti sprendimą dėl atitikties teisės aktų reikalavimams.	Neįgyvendinta (terminas pratęstas, stebėseną vykdoma).  Patikėjimo sutarties peržiūrėjimas ir patikslinimas dėl sutarties nuostatų atitikimo šiuo metu galiojantiems teisės aktams.	Administracijos direktorius 2020-12-31, pratęsta iki 2021-07-01

### 2.2.Socialinių paslaugų teikimas Kėdainių rajono savivaldybėje (veiklos auditas, 2020-12-30)

Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir įgyvendinimo rezultatas	Atsakingas subjektas/terminas
1.Patikslinti planuojamus rodiklius taip, kad jie leistų įvertinti socialinių paslaugų poreikio patenkinimo lygį ir pokyčius.	Neįgyvendinta ( terminas nepasibaigęs, stebėseną vykdoma).  Pakeisti Socialinių paslaugų plano 2021 m. ir Strateginio veiklos plano 03 programos Socialinės apsaugos plėtojimo programos vertinimo kriterijai.	Administracijos direktorius 2021-12-31
2.Kaupti, analizuoti ir įvertinti informaciją apie Kėdainių rajono savivaldybės teritorijoje gyvenančius senyvo amžiaus asmenis.	Neįgyvendinta (terminas nepasibaigęs, stebėseną vykdoma).  Socialinės paramos informacinės sistemos modulio „Socialinės paslaugos“ plėtra. (Duomenų valdytojas SADM).	Administracijos direktorius 2021-12-31

**2.3. Kėdainių rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo vertinimas (finansinis ir teisėtumo auditas, 2020-06-19)**

Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir rezultatas	Atsakingas subjektas/ terminas
<b>Pateiktos raštais</b>		
<i>Savivaldybės administracija</i>		
1. Įdiegti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias mokėtinų sumų mažėjimą.	Neįgyvendinta (termino pratęsimas, vykdoma stebėseną).  Parengsime vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias mokėtinų sumų mažėjimą.	Administracijos direktorius 2020-09-30, pratęsta iki 2021-06-30
2. Spręsti klausimą dėl vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitos.	Neįgyvendinta (termino pratęsimas, stebėseną vykdoma).  Perėmus turtą iš seniūnijų balansų į savivaldybės administracijos balansą, bus patikslinta vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita. Vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašai yra derinami su Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Statybos ir turto skyriaus specialistais.	Administracijos direktorius 2020-09-01, pratęsta iki 2021-12-31

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

### 2021m. TEIKTOS REKOMENDACIJOS

Šiame priede pateikiamos visos 2021m. teiktos rekomendacijos, joms įgyvendinti numatytos priemonės bei jų įgyvendinimo būklė 2021-12-31 datai.

#### 1. Kėdainių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo vertinimas (raštai įstaigoms, kuriose atliktos audito procedūros)

Atliekant auditą įstaigoms raštuose pateiktos 40 rekomendacijų, kurių stebėseną bus vykdoma 2021m. II pusėje.

Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir rezultatas	Atsakingas subjektas/terminas
<b>Pateiktos raštais</b>		
<i>Savivaldybės administracija</i>		
1. Spręsti klausimą dėl nebaigtos statybos objekto (Šėtos g. 93 namo Kėdainiuose rekonstrukcijos II etapas), dėl nekilnojamojo turto esančio adresu, Kėdainių miesto sen. Keleriškių k., Smėlio g. 1.	Atliekant metinę inventorizaciją, įvertinti pastato Kėdainių m., Šėtos g. 93, nuvertėjimą. Apžiūrėti turtą Kėdainių miesto sen. Keleriškių k., Smėlio g. 1, įvertinti jo būklę ir priimti sprendimus.	Administracijos direktorius 2021-12-31
2. Nustatyti kontrolės priemones Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo sutarčių sudarymo, viešųjų pirkimų organizavimo, ilgalaikio turto valdymo ir naudojimo srityse.	Dėl biudžeto lėšų panaudojimo sutarčių sudarymo bus papildyta sutarčių sudarymo tvarka.  2021-04-12 įsakymu Nr. AD-1-389 paskirtas įgaliotas asmuo vykdyti viešojo pirkimo komisijos narių, asmenų, perkančiosios organizacijos vadovo paskirtų atlikti supaprastintus pirkimus, pirkimo procedūrose dalyvaujančių ekspertų, pirkimų iniciatorių privačių interesų deklaravimo kontrolę. Atsižvelgiant į Viešųjų pirkimų skyriaus atliekamas funkcijas, nurodyta šiam skyriui vykdyti sutarčių kontrolę pagal Viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 7 dalį. Dėl turto – pavesti turto valdytojams sustiprinti tretiesiems asmenims perduoto savivaldybės turto naudojimo ir priežiūros kontrolę.	Administracijos direktorius 2021-07-30  2021-12-31
3. Peržiūrėti ir atnaujinti mero fondo reprezentacijos reikmėms lėšų naudojimo tvarką.	Teisės ir personalo skyrius kartu su Biudžeto ir finansų skyriumi atnaujins mero fondo reprezentacijos reikmėms lėšų naudojimo tvarką.	Administracijos direktorius 2021-12-31

4. Ūkinės operacijas ir ūkinius įvykius registruoti valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacija, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nustatyta tvarka.	Per 2021m. ir vėlesniais metais vadovautis Valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacija ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).	Administracijos direktorius 2021-07-01
5. Sutvarkyti vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitą.	Perėmus turtą iš seniūnijų balansų į savivaldybės administracijos balansą, bus patikslinta vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita. Vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašai yra derinami su Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Statybos ir turto skyriaus specialistais.	Administracijos direktorius 2022-12-31
6. Užregistruoti biologinio turto vertės pasikeitimą.	Užregistruoti apskaitoje biologinio turto vertės pasikeitimą.	Administracijos direktorius 2021-12-31
7. Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitytus užbaigtus darbus užregistruoti ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje.	Iš nebaigtos statybos perkelti ir įvesti į eksploataciją užbaigtus statybos darbus.	Administracijos direktorius 2021-12-31
<i>Kėdainių rajono Akademijos gimnazija</i>		
1. Įpareigoti vyriausiąją buhalterį ūkinės operacijas ir ūkinius įvykius registruoti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nustatyta tvarka.	Pedagogų kelionės išlaidų kompensavimo ir mirties pašalpų sąnaudų registravimas VSAFAS nustatyta tvarka.	Gimnazijos direktorius 2021-06-01
2. Sudaryti priemonių planą dėl įsiskolinimo mažinimo.	2021 m. biudžeto plano peržiūrėjimas.	Gimnazijos direktorius 2021-06-30
3. Įpareigoti Inventorizacijos komisiją atliekant metinę inventorizaciją, vadovautis Vyriausybės patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis Nr.719.	Pagal panaudos sutartį perduotų patalpų inventorizacijos atlikimas.	Gimnazijos direktorius 2021-12-31
4. Paskirti asmens duomenų apsaugos pareigūną, kuris užtikrintų darbuotojų asmens duomenų apsaugą.	Direktoriaus įsakymu darbuotojo atsakingu už darbuotojų asmens duomenų apsaugą paskyrimas.	Gimnazijos direktorius 2021-06-30
5. Viešųjų pirkimų iniciatoriams, organizatoriams ir viešųjų pirkimų komisijos nariams deklaruoti viešuosius ir privačius interesus.	Viešųjų ir privačiųjų interesų deklaravimas.	Gimnazijos direktorius 2021-07-31

6. Viešųjų pirkimų iniciatoriui, organizatoriui ir viešųjų pirkimų komisijos nariams pasirašyti nešališkumo deklaracijas.	Nešališkumo deklaracijų pagal galiojančias formas pasirašymas.	Gimnazijos direktorius 2021-06-30
7. Užtikrinti, kad Įstaiga, sudarydama viešųjų pirkimų sutartis, jas pavišintų Įstatymo nustatyta tvarka.	Sutarčių pavišinimas CVP IS nustatytais terminais, teisingas prekių ir paslaugų įsigijimo suplanavimas.	Gimnazijos direktorius 2021-06-01
<i>Kėdainių „Atžalyno“ gimnazija</i>		
1.Įpareigoti vyriausiąjį buhalterį ūkines operacijas ir ūkinius įvykius registruoti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nustatyta tvarka.	Direktoriaus įsakymas 2021-05-27 Nr.V-47 „Dėl audito rekomendacijų“.	Gimnazijos direktorius 2021-06-01
2.Užtikrinti, kad Įstaiga, sudarydama viešųjų pirkimų sutartis, jas pavišintų Įstatymo nustatyta tvarka.	Direktoriaus įsakymu 2020-12-31 Nr.V-103 paskirtas kitas asmuo, atsakingas už sutarčių viešimą Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka. Direktoriaus įsakymas 2021-05-27 Nr.V-47 „Dėl audito rekomendacijų“.	Gimnazijos direktorius 2021-06-01
3. Pirkimo sutartyse nurodyti maksimalų sutarties galiojimo terminą (įskaitant visus galimus pratęsimus).	Direktoriaus įsakymas 2021-05-27 Nr.V-47 „Dėl audito rekomendacijų“.	Gimnazijos direktorius 2021-06-01
<i>Kėdainių rajono Krakių Mikalojaus Katkaus gimnazija</i>		
1.Įpareigoti vyriausiąjį buhalterį ūkines operacijas ir ūkinius įvykius registruoti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nustatyta tvarka.	Tvarkyti buhalterinę apskaitą pagal Valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikatorių, bei viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatas.	Gimnazijos direktorius 2021-06-01
2.Įpareigoti Inventorizacijos komisiją atliekant metinę inventorizaciją, vadovautis Vyriausybės patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis Nr.719.	Inventorizacijos metu inventorizavimo aprašus suderinti su turto panaudos gavėjais. Trumpalaikiai ir ilgalaikiai atidėjiniai, inventorizuoti metinėje inventorizacijoje.	Gimnazijos direktorius 2021-12-31
3.Viešųjų pirkimų iniciatoriams, organizatoriams ir viešųjų pirkimų komisijos nariams deklaruoti viešuosius ir privačius interesus.	Viešųjų ir privačiųjų interesų deklaravimas.	Gimnazijos direktorius 2021-09-30
4.Užtikrinti, kad Įstaiga, sudarydama viešųjų pirkimų sutartis, jas pavišintų Įstatymo nustatyta tvarka.	2021-06-18 Direktoriaus įsakymu Nr.V-169 paskirtas asmuo, atsakingas už sutarčių vykdymą, pakeitimus ir paskelbimą Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (CVP IS).	Gimnazijos direktorius 2021-06-30



5. Pakeisti direktoriaus 2007-01-29 įsakymą Nr. V-122 „Dėl viešųjų pirkimų organizatoriaus skyrimo“.	2021-06-15 direktoriaus įsakymas Nr.V-163 dėl viešųjų pirkimų organizatoriaus skyrimo.	Gimnazijos direktorius 2021-06-30
<i>Kėdainių rajono savivaldybės Mikalojaus Daukšos viešoji biblioteka</i>		
1. Užtikrinti, kad Įstaiga, sudarydama viešųjų pirkimų sutartis, jas pavišintų Įstatymo nustatyta tvarka.	Kėdainių rajono savivaldybės Mikalojaus Daukšos viešosios bibliotekos Viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių, patvirtintų 2020 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. V-100 p. 23. „Perkančiosios organizacijos pirkimų skelbimus, pirkimų dokumentus, jų patikslinimus, ataskaitas, laimėjusių tiekėjų pasiūlymus, pirkimų sutartis, jų pakeitimus CVP IS skelbia ir pranešimus apie Komisijos priimtus sprendimus, siunčia už viešųjų pirkimų organizavimą atsakingas darbuotojas - Ūkio skyriaus vedėjas, vadovaudamasis Viešųjų pirkimų įstatymu ir Informacijos viešinimo Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje tvarkos aprašu“.	Bibliotekos direktorius 2021-06-01
2. Viešųjų pirkimų iniciatoriams, organizatoriams ir viešųjų pirkimų komisijos nariams deklaruoti viešuosius ir privačius interesus.	Kėdainių rajono savivaldybės Mikalojaus Daukšos viešosios bibliotekos „Viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių“, patvirtintų 2020 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. V-100 5 priedas (Nešališkumo deklaracijos tipinė forma) p. 3.3. „turiu užpildyti privačių interesų deklaraciją, kaip tai numato Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas“.	Bibliotekos direktorius 2021-07-01
3. Kiekvienų finansinių metų pabaigoje patikslinti nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę ir apskaitoje registruoti šios turto vertės pokytį.	Turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo vertinimo duomenys.	Bibliotekos direktorius 2021-12-31
<i>Kėdainių krašto muziejus</i>		
1. Įpareigoti vyriausiąjį buhalterį ūkines operacijas ir ūkinius įvykius registruoti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nustatyta tvarka.	Buhalterinę apskaitą tvarkys vadovaudamiesi Buhalterinės apskaitos įstatymu ir VSAFAS nustatyta tvarka.	Muziejaus direktorius 2021-06-01
2. Sudaryti priemonių planą dėl išskolinimo mažinimo.	Sudarytas biudžeto lėšų taupymo planas.	Muziejaus direktorius 2021-08-15
3. Įpareigoti Inventorizacijos komisiją atliekant metinę inventorizaciją, vadovautis Vyriausybės patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis Nr.719.	Įpareigoti Inventorizacijos komisija, atliekant metinę inventorizaciją, vadovautis Vyriausybės patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis Nr.719.	Muziejaus direktorius 2021-11-01
4. Užtikrinti, kad Įstaiga, sudarydama viešųjų pirkimų sutartis, jas pavišintų Įstatymo nustatyta tvarka.	Direktoriaus įsakymu paskirtas asmuo, atsakingas už sutarčių vykdymą, pakeitimus ir paskelbimą Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (CVP IS).	Muziejaus direktorius 2021-06-30

5. Patikslinti mažos vertės pirkimų organizavimo taisyklės.	Patikslintos mažos vertės pirkimų organizavimo taisyklės ir įkeltos į muziejaus internetinę svetainę.	Muziejaus direktorius 2021-07-30
6. Nustatyti ilgalaikiam materialiajam turtui likvidacinę vertę, atsižvelgiant į turto tikrąją vertę jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje.	Peržiūrėti ilgalaikio materialiojo turto vienetus, nustatyti likvidacinę vertę, atsižvelgiant į turto tikrąją vertę jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje.	Muziejaus direktorius 2021-10-31
7. Sutvarkyti ilgalaikio materialiojo turto grupes pagal 12 – ojo VSAFAS nuostatus.	Peržiūrėti ilgalaikio materialiojo turto vienetus, sugrupuoti vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis.	Muziejaus direktorius 2021-10-31
<i>Kėdainių suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centras</i>		
1. Užtikrinti, kad Įstaiga, sudarydama viešųjų pirkimų sutartis, jas pavišintų Įstatymo nustatyta tvarka.	Nuo 2021 m. kovo 10 d. Viešųjų pirkimų tarnyba suteikė teisę atsakingam asmeniui dirbti VPM IS sistemoje.	Centro direktorius 2021-06-01
<i>Kėdainių rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba</i>		
1. Įpareigoti vyriausiąjį buhalterį ūkines operacijas ir ūkinius įvykius registruoti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nustatyta tvarka.	Vyriausioji buhalterė įpareigota ūkines operacijas ir ūkinius įvykius registruoti valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikatoriumi, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nustatyta tvarka.	Tarnybos direktorius 2021-06-01
2. Įpareigoti Inventorizacijos komisiją atliekant metinę inventorizaciją, vadovautis Vyriausybės patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis Nr.719.	Įpareigoti Inventorizacijos komisija, atliekant metinę inventorizaciją vadovautis Vyriausybės patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis.	Tarnybos direktorius 2021-06-01
3. Pasirašyti konfidencialumo pasižadėjimą ir nešališkumo deklaraciją viešųjų pirkimų organizatoriui.	Viešųjų pirkimų organizatorių įpareigoti pasirašyti konfidencialumo pasižadėjimą ir nešališkumo deklaraciją.	Tarnybos direktorius 2021-06-15
4. Viešųjų pirkimų iniciatoriams, organizatoriams ir viešųjų pirkimų komisijos nariams deklaruoti viešuosius ir privačius interesus.	Pirkimų organizatorius, pirkimų komisijos nariai, pirkimų iniciatoriai įpareigoti deklaruoti viešuosius ir privačius interesus.	Tarnybos direktorius 2021-06-30
5. Užtikrinti, kad Įstaiga, sudarydama viešųjų pirkimų sutartis, jas pavišintų Įstatymo nustatyta tvarka.	Pirkimų organizatorius įpareigotas naujai sudarytas sutartis viešinti Įstatymo nustatyta tvarka.	Tarnybos direktorius 2021-06-01
6. Paskirti pirkimo iniciatorius	Tarnybos vadovo įsakymu bus paskirti pirkimo iniciatoriai.	Tarnybos direktorius 2021-06-15
7. Planuojant pirkimus nustatyti pirkimo būdus pagal numatomų pirkimų vertes.	Atsakingi asmenys įpareigoti ateityje pagal nustatomas pirkimų vertes numatyti būdus ir tuo vadovaujantis organizuoti pirkimus tarnyboje.	Tarnybos direktorius 2021-06-01

### 2020 m. TEIKTŲ REKOMENDACIJŲ APŽVALGA

Šiame priede pateikiamos visos 2020 m. teiktos rekomendacijos, joms įgyvendinti numatytos priemonės bei jų įgyvendinimo būklė 2020-12-31 datai.

#### 1.1. Kėdainių rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo vertinimas (finansinis ir teisėtumo auditas, 2020-06-19)

Atlikus finansinį ir teisėtumo auditą pateiktos 20 rekomendacijos, iš kurių 18 įgyvendintos laiku ir 2 neįgyvendintos, dėl termino pratęsimo, kurių stebėseną vykdoma.

Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir rezultatas	Atsakingas subjektas/ terminas
<b>Pateiktos rašais</b>		
<i>Savivaldybės administracija</i>		
1. Rengiant metines finansines ataskaitas peržiūrėti ir patikslinti nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę.	Įgyvendinta. 2020 m. metinė finansinė ataskaita parengta pagal VĮ „Registrų centras“ pateiktus duomenis, dėl nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės.	Administracijos direktorius
2. Įpareigoti inventorizacijos komisiją atliekant metinę inventorizaciją, vertinti nebaigtos statybos objektų vertę ir esant turto nuvertėjimo požymiams, nustatyti turto atsiperkamąją vertę.	Įgyvendinta. Metinė inventorizacija vykdoma, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 719 „Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartus (VSAFAS)“. Vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės 2020 m. lapkričio 11 d. administracijos direktoriaus įsakymu Nr. AD-1-1393 „Dėl metinės inventorizacijos savivaldybės administracijoje“ inventorizacijos komisijos nariai supažindinti su turto nuvertėjimo fiksavimo tvarka ir įpareigoti vertinti galimą turto nuvertėjimą. 2021-01-22 patvirtinta administracijos direktoriaus 2020m. inventorizacijos komisijos išvada Nr.2 dėl nebaigtos statybos darbų inventorizacijos. Komisija turto nuvertėjimo požymių nenustatė.	Administracijos direktorius
<i>Kėdainių rajono savivaldybės Miesto seniūnija</i>		
1. Įpareigoti vyriausiąjį buhalterį ūkines operacijas ir ūkinius įvykius registruoti valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų biudžeto pajamų ir išlaidų	Įgyvendinta. Už 2020 metus parengtose finansinėse ataskaitose ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruoti vadovaujantis valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacija bei viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nustatyta tvarka.	Miesto seniūnas

klasifikacija, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nustatyta tvarka.		
2.Įpareigoti Inventorizacijos komisiją atliekant metinę inventorizaciją, vadovautis Vyriausybės patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis Nr.719.	Įgyvendinta. Metinė inventorizacija vykdoma, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 719(su vėlesniais pakeitimais), Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartais (VSAFAS) ir Seniūno įsakymu 2020 m. lapkričio 24 d. Nr. M1-098 „Dėl inventorizacijos atlikimo“. 2021-02-10 patvirtinta seniūno 2020 m. inventorizacijos komisijos išvada. Apibendrinti metinės turto, finansavimo sumų bei įsipareigojimų inventorizacijos rezultatai. Komisija turto nuvertėjimo požymių nenustatė.	Miesto seniūnas
3.Peržiūrėti etatų ir pareigybių sąrašą, įvertinti apskaitininko ir apskaitininko padėjėjo atliekamas funkcijas.	Įgyvendinta. Apskaitininko ir apskaitininko padėjėjo etatai panaikinti nuo 2020-09-01 (seniūno įsakymas 2020-07-29 Nr. M1-049A). Apskaitininkas 2020-06-30 išėjo iš darbo. Apskaitininko padėjėjas perkeltas į sekretoriaus pareigas, pagal rašytinį sutikimą dėl darbo sutarties sąlygų pakeitimo. Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-08-06 įsakymu Nr. AD2-555 patvirtintas naujas etatų sąrašas.	Miesto seniūnas
4.Įpareigoti atsakingą darbuotoją atlikti darbo sutarčių pakeitimus.	Įgyvendinta. Peržiūrėtos visų darbuotojų (21) darbo sutartys ir atlikti pakeitimai pagal teisės aktų reikalavimus.	Miesto seniūnas
5.Peržiūrėti ir patikslinti patalpų, esančių adresu - Kėdainiai, Skongalio g. 23 A, panaudos ir nuomos sutartis dėl komunalinių paslaugų mokesčio skaičiavimo tvarkos.	Įgyvendinta. 2020-09-09 su skolininkais ( 4 nuomos ir 7 panaudos gavėjai) pasirašyti sutarčių papildomi susitarimai dėl komunalinių mokesčių paskaičiavimo tvarkos, išskyrus Lietuvos šaulių sąjungos Vytauto Didžiojo 2-osios rinktinės Kėdainių P. Lukšio 205-oji kuopą (Kėdainių rajono savivaldybės taryba savo sprendimu dėl patalpų panaudos turi pakeisti jų pavadinimą (prašymas pateiktas)). 2020-07-31 nutraukta panaudos sutartis su Kėdainių moterų klubu „LIONS“.	Miesto seniūnas
6.Išrašyti sąskaitas patalpų naudotojams laiku, vadovaujantis sutarties sąlygomis (patalpų nuomos, komunalinių paslaugų mokesčių, įtraukiant ir mokesčių už bendro naudojimo patalpų komunalines paslaugas).	Įgyvendinta. 2020-09-09 su skolininkais pasirašyti skolų gražinimo grafikai. Kiekvieną mėnesį sąskaitos išrašomos patalpų naudotojams laiku, vadovaujantis sutarties sąlygomis (patalpų nuomos, komunalinių paslaugų mokesčių, įtraukiant ir mokesčių už bendro naudojimo patalpų komunalines paslaugas).	Miesto seniūnas
7.Gražinti patalpų nuomininkams vietinės rinkliavos mokesčių.	Įgyvendinta. Buhalterinėje apskaitoje panaudota klaidinga sąskaita. Klaida atitaisyta - 2020 m. birželio 30 d.	Miesto seniūnas

<i>Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Šėtos seniūnija</i>		
1. Įpareigoti vyriausiąjį buhalterį ūkinės operacijas ir ūkinius įvykius registruoti valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacija, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nustatyta tvarka.	Įgyvendinta. Už 2020 metus parengtose finansinėse ataskaitose ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruoti vadovaujantis valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacija bei viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nustatyta tvarka.	Šėtos seniūnas
2. Įpareigoti Inventorizacijos komisiją atliekant metinę inventorizaciją, vadovautis Vyriausybės patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis Nr. 719.	Įgyvendinta. Metinė inventorizacija vykdoma, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 719 (su vėlesniais pakeitimais), Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartais (VSAFAS) ir seniūno įsakymu 2020 m. lapkričio 16d. Nr. V-1-21 „Dėl metinės inventorizacijos atlikimo“. 2021-01-29 patvirtinta seniūno 2020 m. inventorizacijos komisijos išvada. Apibendrinti metinės turto, finansavimo sumų bei įsipareigojimų inventorizacijos rezultatai. Komisija turto nuvertėjimo požymių nenustatė. Seniūnija ilgalaikių gautinų bei mokėtinų sumų neturi.	Šėtos seniūnas
<i>Kėdainių bendruomenės socialinis centras</i>		
1. Įpareigoti vyriausiąjį buhalterį ūkinės operacijas ir ūkinius įvykius registruoti valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacija, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nustatyta tvarka.	Įgyvendinta. Už 2020 metus parengtose finansinėse ataskaitose ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruoti vadovaujantis valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacija bei viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nustatyta tvarka.	Centro direktorius
<i>Kėdainių lopšelis – darželis „Aviliukas“</i>		
1. Pirkimo sutartyse nurodyti įstaigos vadovo įsakymu skiriamą asmenį, atsakingą už sutarties vykdymą, sutarties ir pakeitimų paskelbimą.	Įgyvendinta. Sudarytose naujose sutartyse nurodytas punktas dėl atsakingo asmens paskyrimo už sutarties vykdymą, sutarties bei pakeitimų paskelbimą.	Lopšelio-darželio direktorius
<i>Kėdainių lopšelis– darželis „Vaikystė“</i>		
1. Išlaidas apskaityti vadovaujantis patvirtinta valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų	Įgyvendinta. Už 2020 metus parengtose finansinėse ataskaitose ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruoti vadovaujantis valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacija bei viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės	Lopšelio-darželio direktorius

klasifikacija.	standartų (VSAFAS) nustatyta tvarka.	
2.Pirkimo sutartyse nurodyti įstaigos vadovo įsakymu skiriamą asmenį, atsakingą už sutarties vykdymą, sutarties ir pakeitimų paskelbimą.	Įgyvendinta. Sudarytose naujose sutartyse nurodytas punktas dėl atsakingo asmens paskyrimo už sutarties vykdymą, sutarties bei pakeitimų paskelbimą.	Lopšelio-darželio direktorius
<i>Kėdainių lopšelis – darželis „Vyturėlis“</i>		
1.Pirkimo sutartyse nurodyti maksimalų sutarties galiojimo laiką (įskaitant visus galimus pratęsimus).	Įgyvendinta. Visos sutartys peržiūrėtos, atlikti reikalingi pakeitimai pagal teisės aktų nuostatas.	Lopšelio-darželio direktorius
2.Pirkimo sutartyse nurodyti įstaigos vadovo įsakymu skiriamą asmenį, atsakingą už sutarties vykdymą, sutarties ir pakeitimų paskelbimą.	Įgyvendinta. Sudarytose naujose sutartyse nurodytas punktas dėl atsakingo asmens paskyrimo už sutarties vykdymą, sutarties bei pakeitimų paskelbimą.	Lopšelio-darželio direktorius
<i>Lietuvos sporto universiteto Kėdainių „Aušros“ progimnazija</i>		
1.Išlaidas apskaityti vadovaujantis patvirtinta valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacija.	Įgyvendinta. Už 2020 metus parengtose finansinėse ataskaitose ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruoti vadovaujantis valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacija bei viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nustatyta tvarka.	Progimnazijos direktorius

## 2.1.Kėdainių rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas (veiklos auditas, 2020-04-14)

Atlikus veiklos auditą pateiktos 7 rekomendacijos, iš kurių 5 įgyvendintos laiku ir 2 neįgyvendintos, dėl termino pratęsimo, kurių stebėseną vykdoma.

Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir rezultatas	Atsakingas subjektas/terminas
1. Patikslinti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos rengimo tvarkos aprašą, reglamentuojant papildomos informacijos dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo, pateikimą ataskaitoje.	Įgyvendinta. 2021-02-26 tarybos sprendimu Nr. TS - 40 peržiūrėtas ir patikslintas Kėdainių rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo naudojimo ir disponavimo juo rengimo ataskaitos aprašas.	Administracijos direktorius
2.Įvertinti ir priimti sprendimus dėl apleisto, nenaudojamo nekilnojamojo	Įgyvendinta. Tarybos sprendimai 2020-05-08 TS-114, TS-115, 2020-11-06 TS-261 dėl NT nurašymo, kuris pripažintas netinkamu (negalimu) naudoti dėl fizinio ir funkcinio	Administracijos direktorius

turto - kiek tokio turto reikia veiklai ir funkcijoms atlikti; kiek reikia nugriauti arba tiesiog parduoti.	nusidėvėjimo, nereikalingu savivaldybės funkcijoms įgyvendinti ir nelikus kur jį pritaikyti. 2020-12-18 Tarybos sprendimu Nr. TS-321 patvirtintas savivaldybės teritorijoje esančio NT, kuris yra apleistas ir/ar neprižiūrėtas sąrašas.	
3.Peržiūrėti valstybinės žemės sklypų panaudos sutartis ir teikti prašymus, valstybinės žemės patikėtiniui, perduoti neatlygintinai naudotis valstybinės žemės sklypus, kurių reikia savivaldybės nuosavybės teise valdomam NT eksploatuoti.	Įgyvendinta. Laikotarpiu nuo 2020-04-20 iki 2020-12-30 sudarytos 38 valstybinės žemės panaudos sutartys.	Administracijos direktorius
4.Sugriežtinti nekilnojamojo turto panaudos, nuomos sutarčių vykdymo kontrolę, paskiriant asmenis, atsakingus už konkrečių nekilnojamojo turto panaudos, nuomos sutarčių vykdymą.	Įgyvendinta. Valdytojai sudarydami nekilnojamojo turto panaudos ir nuomos sutartis išsipareigoja vykdyti sutarčių kontrolę.	Administracijos direktorius
5.Priimti sprendimą dėl bešeimininkio turto sutvarkymo pagal teisės aktus.	Įgyvendinta. Buhalterinėje apskaitoje bešeimininkis turtas (9 vnt.) sutvarkytas ir perkeltas į nebalansinę sąskaitą. Kėdainių m., Žemaitės g. 11 gyvenamasis namas (unk. Nr. 5393-5002-3010) ir ūkinis pastatas (unk. Nr. 5393-5002-3020) nugriauti, kadastriniai matavimai po nugriovimo užsakyti 2021-01-14 raštu Nr. AS-156.	Administracijos direktorius

## 2.2.Socialinių paslaugų teikimas Kėdainių rajono savivaldybėje (veiklos auditas, 2020-12-30)

Atlikus veiklos auditą pateiktos 7 rekomendacijos, iš kurių 5 įgyvendintos laiku ir 2 neįgyvendintos, dėl termino pratęsimo, kurių stebėseną vykdoma.

Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir rezultatas	Atsakingas subjektas/terminas
1.Užtikrinti, kad informacijai apie socialines paslaugas teikiančias įstaigas, personalą, socialinės globos kainas, laisvas vietas, laukiančių eilėje asmenų skaičių būtų panaudoti visi teikimo būdai.	Įgyvendinta. Įstaigoms teikiančioms socialines paslaugas rajone parengtos rekomendacijos apie socialinių paslaugų teikimo Kėdainių rajono savivaldybėje sklaidą. Šios rekomendacijos įstaigoms pateiktos 2021-06-23 Administracijos direktoriaus raštu Nr. AS-2522.	Administracijos direktorius

<p>2.Siekiant veiksmingų priemonių vaiko gerovei užtikrinti, plėsti koordinuotai teikiamų paslaugų pagalbą, elgesio, emocijų sutrikimų turintiems vaikams ir paaugliams.</p>	<p>Įgyvendinta. Kėdainių rajono savivaldybės internetinėje svetainėje (nauja versija) sukurta veiklos sritis: tarpinstitucinis bendradarbiavimas. Interneto svetainėje patalpintas rajone koordinuotai teikiamų socialinių paslaugų „Žemėlapis“, kuriame savalaikiai atnaujinama informacija.</p>	<p>Administracijos direktorius</p>
<p>3.Spręsti klausimą dėl bendruomeninių vaikų globos namų spartesnio kūrimo.</p>	<p>Įgyvendinta. Įkurti 2 bendruomeniniai vaikų globos namai (Kėdainiai, Respublikos g.34-7, Mindaugo g. 12-13). Iš socialinių paslaugų priežiūros departamento prie socialinės apsaugos ir darbo ministerijos 2021-01-15 gauta licencija socialinei globai teikti.</p>	<p>Administracijos direktorius</p>
<p>4.Įvertinus rizikos veiksnius, sukurti rizikos valdymo procedūras.</p>	<p>Įgyvendinta. 2021-05-24 Administracijos direktoriaus įsakymu Nr. AD-1-642 peržiūrėtas ir patikslintas bendrųjų socialinių paslaugų ir socialinės priežiūros kokybės vertinimo tvarkos aprašas.</p>	<p>Administracijos direktorius</p>
<p>5.Užtikrinti socialinės priežiūros paslaugų kokybės kontrolę visais lygmenimis.</p>	<p>Įgyvendinta. 2021-05-24 Administracijos direktoriaus įsakymu Nr. AD-1-642 peržiūrėtas ir patikslintas bendrųjų socialinių paslaugų ir socialinės priežiūros kokybės vertinimo tvarkos aprašas.</p>	<p>Administracijos direktorius</p>



### 2019 m. TEIKTŲ REKOMENDACIJŲ APŽVALGA

Šiame priede pateikiamos visos 2019 m. teiktos rekomendacijos, joms įgyvendinti numatytos priemonės bei jų įgyvendinimo būklė 2019-12-31 datai.

#### 1. Kėdainių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo vertinimas (finansinis ir teisėtumo auditas, 2019-06-28)

Atlikus finansinį ir teisėtumo auditą pateiktos 32 rekomendacijos, visos įgyvendintos laiku.

Visų rekomendacijų stebėseną baigta.

Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir rezultatas	Atsakingas subjektas/ terminas
<b>Pateiktos raštais</b>		
<i>Savivaldybės administracija</i>		
1.Pajamas ir išlaidas apskaityti pagal biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikatorių	Įgyvendinta. 2019 11 05 d. apskaitos skyriaus darbuotojai supažindinti su valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija bei įpareigoti išlaidas apskaityti tinkamuose ekonominės klasifikacijos straipsniuose.	Administracijos direktorius
2.Biudžeto vykdymo ataskaitų Aiškinamajame rašte nurodyti visą būtiną informaciją.	Įgyvendinta. Sudarant 2019 m. metinę ir ketvirtines biudžeto vykdymo ataskaitas aiškinamajame rašte nurodyta visa informacija apie asignavimų sumų pokyčius.	Administracijos direktorius
3.Įdiegti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias mokėtinų sumų mažėjimą.	Įgyvendinta. Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2019 m. kovo 20 d. sprendimo Nr. TS-3 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto tvirtinimo“ 2 p. Kėdainių rajono savivaldybės administracija 2019 m. lapkričio 7 d. el. p. kreipėsi į biudžetines įstaigas primindama, kad sutaupytais asignavimais išlaidoms pirmiausia dengiamas išsiskolinimas (mokėtinų sumos).	Administracijos direktorius
4.Parengti naują darbo apmokėjimo sistemos redakciją.	Įgyvendinta. Kėdainių rajono savivaldybės 2019 m. rugsėjo 30 d. administracijos direktoriaus įsakymas Nr. AD-1-1111 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės administracijos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.	Administracijos direktorius
5.Peržiūrėti nebaigtos statybos objektų sąrašą ir spręsti klausimą dėl objektų, kurie eksploatuojami,	Įgyvendinta. Kėdainių rajono savivaldybės 2019 m. kovo 12 d. administracijos direktoriaus įsakymas Nr. AD-1-274 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Kėdainių miesto seniūnijai perduodama turto ir nekilnojamojo turto	Administracijos direktorius

statybos darbų užbaigimo dokumentų tinkamo sutvarkymo.	rekonstrukcijos“ – Vytauto parkas, upių prieigų dalis objektų; Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2019 m. kovo 29 d. sprendimas Nr. 46 „Dėl turto perdavimo ir patikėjimo teise valdomo turto vertės padidinimo“ – ligoninės ir bibliotekos pastatai; Kėdainių rajono savivaldybės 2019 m. balandžio 29 d. administracijos direktoriaus įsakymas Nr. AD-1-484 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės administracijos seniūnijoms perduodamų nekilnojamojo turto remonto, rekonstrukcijos ir esminio pagerinimo darbų bei turto“.	
6. Atliekant nebaigtos statybos objektų inventorizaciją, nustatčius turto nuvertėjimo požymius atlikti jų nuvertėjimą.	Įgyvendinta. Vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės 2019 m. spalio 31 d. administracijos direktoriaus įsakymu Nr. AD-1-1269 „Dėl metinės inventorizacijos savivaldybės administracijoje“ inventorizacijos komisijos nariai supažindinti su turto nuvertėjimo fiksavimo tvarka ir įpareigoti vertinti galimą turto nuvertėjimą.	Administracijos direktorius
7. Atliekant išipareigojimų inventorizaciją nustatyti gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką.	Įgyvendinta. 2020 m. kovo 31 d. įsakymas Nr. AD-1-368 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės administracijos ir seniūnijų gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos atlikimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.	Administracijos direktorius
8. Savivaldybių želdynų statistinėse ataskaitose nurodyti teisingus duomenis apie Savivaldybės teritorijoje esantį biologinį turtą, kuris užregistruotas apskaitoje.	Įgyvendinta. Kiekvienais metais iki kovo 15 d. sudarant Savivaldybių želdynų metinę statistinę ataskaitą, ji suderinama su Apskaitos skyriumi.	Administracijos direktorius
9. Vykdyti rajono savivaldybės tarybos patvirtintos tvarkos p., pažymėti tarnybinius automobilius.	Įgyvendinta. Savivaldybės administracijos naudojami tarnybiniai lengvieji automobiliai pažymėti.	Administracijos direktorius
<i>Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Josvainių seniūnija</i>		
1. Vykdyti rajono savivaldybės tarybos patvirtintos tvarkos p., pažymėti tarnybinius automobilius.	Įgyvendinta. Savivaldybės administracijos naudojami tarnybiniai lengvieji automobiliai pažymėti.	Josvainių seniūnas
<i>Kėdainių rajono savivaldybės administracija Pernaravos seniūnija</i>		
1. Vykdyti rajono savivaldybės tarybos patvirtintos tvarkos p., pažymėti tarnybinius automobilius.	Įgyvendinta. Savivaldybės administracijos naudojami tarnybiniai lengvieji automobiliai pažymėti.	Pernaravos seniūnas

automobilius.		
<i>Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Truskavos seniūnija</i>		
1.Įpareigoti vyriausiąjį buhalterį ūkines operacijas ir ūkinius įvykius registruoti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nustatyta tvarka	1.Įgyvendinta. Darbo užmokesčio klasifikatoriuje pataisyti požymių ruošiniai pašalpų mirties atveju priskaitymui. Šios pašalpos registruojamos „pagrindinės veiklos kitos sąnaudos“.	Truskavos seniūnas
2.Vykdyti rajono savivaldybės tarybos patvirtintos tvarkos p., pažymėti tarnybinius automobilius.	2. Įgyvendinta. Savivaldybės administracijos naudojami tarnybiniai lengvieji automobiliai pažymėti.	Pelėdnagių seniūnas
<i>Kėdainių rajono savivaldybės administracija Pelėdnagių seniūnija</i>		
1.Pajamas ir išlaidas apskaityti pagal biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikatorių	Įgyvendinta. Pajamos ir išlaidos apskaitomos pagal biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikatorių.	Pelėdnagių seniūnas
2.Užtikrinti, kad tarnybiniai automobiliai būtų naudojami vadovaujantis rajono savivaldybės tarybos patvirtinta tvarka	Įgyvendinta. Nuo 2019 m. birželio mėnesio tarnybiniai lengvieji automobiliai naudojami vadovaujantis rajono savivaldybės tarybos ir savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtinta tvarka. Kelionės lapuose nurodoma tikslus važiavimo maršrutas.	Pelėdnagių seniūnas
3.Spręsti klausimą dėl ilgalaikio turto - persirengimo kabinų	Įgyvendinta. Kėdainių r. sav., administracijos direktoriaus 2019-06-27 įsakymu Nr. AD-1-741 ilgalaikis turtas - persirengimo kabinos yra nurašytos.	Pelėdnagių seniūnas
4.Užtikrinti, kad darbuotojams pareiginės algos kintamosios dalies dydžiai ir mokamos premijos būtų nustatomi vadovaujantis valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatomis	Įgyvendinta. Darbuotojams pareiginės algos kintamosios dalies dydis ir pareiginės algos koeficientai nustatomi vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatomis (pareiginės algos kintamąją dalį nustatyti atlikus veiklos vertinimą).	Pelėdnagių seniūnas
5.Gražinti į įstaigos sąskaitą neteisingai išmokėtas lėšas: maitinimo išlaidas -120,00 Eur ir VŠĮ Kėdainių PSPC Pelėdnagių ambulatorijos iškabos - 526,35 Eur	Įgyvendinta. 2019-09-09 Kėdainių r. sav., administracijos Pelėdnagių seniūnija išrašė V.P. sąskaitą faktūrą KPLDS Nr. 1153 (gražinamos lėšos už maitinimą kursų metu – 60,00 Eur.), kuri buvo apmokėta pagal Kėdainių r. sav., administracijos Pelėdnagių seniūnijos 2019-12-02 kasos pajamų orderį Serija S Nr. 550 . 2019-09-09 Kėdainių r. sav., administracijos Pelėdnagių	Pelėdnagių seniūnas

	<p>seniūnija išrašė L.Š. sąskaitą faktūrą KPLDS Nr. 1154 (gražinamos lėšos už maitinimą kursų metu – 60,00 Eur.), kuri buvo apmokėta pagal Kėdainių r. sav., administracijos Pelėdnagių seniūnijos 2019-12-02 kasos pajamų orderį Serija S Nr. 549.</p> <p>Asignavimai atstatyti 2019-12-05 pagal pažymą Nr. 0179 2019 m. liepos 22 d. Kėdainių r. sav., administracijos Pelėdnagių seniūnija išrašė Vši Kėdainių PSPC sąskaitas faktūras:</p> <p>KPLDS Nr. 1098 „sumokėtos lėšos už ambulatorijos iškabą – 359,37 Eur“</p> <p>KPLDS Nr. 1099 „sumokėtos lėšos už ambulatorijos iškabos atnaujinimą – 166,98 Eur“</p> <p>Šias sąskaitas 2019 m. rugsėjo 25 d. Kėdainių PSPC apmokėjo pervesdama lėšas į seniūnijos sąskaitą– 526,35 Eur.</p> <p>Asignavimai atstatyti 2019-12-05 pagal pažymą Nr. 0160.</p>	
6.Užtikrinti, kad įstaigai skirti asignavimai būtų naudojami pagal paskirtį	Įgyvendinta. Įstaigai skirti asignavimai naudojami pagal paskirtį.	Pelėdnagių seniūnas
7.Peržiūrėti ir patikslinti pareigybės aprašymus	Įgyvendinta. 2019 m. birželio 3 d. seniūno įsakymu NR. 1-20 patvirtinti nauji ūkvedžio ir socialinio darbuotojo pareigybės aprašymai.	Pelėdnagių seniūnas
8.Atliekant metinę inventurizaciją, vadovautis patvirtintomis Inventurizacijos taisyklėmis, bei įstaigos vadovo įsakymu	Įgyvendinta. 2019 m. spalio 31 d., seniūno įsakymu Nr. 1-27 sudaryta inventurizacinė komisija ir suformuotos užduotys inventurizacinei komisijai. Atliekant 2019 m. metinę inventurizaciją, vadovaujamosi patvirtintomis Inventurizacijos taisyklėmis, bei seniūno įsakymu.	Pelėdnagių seniūnas
<i>Kėdainių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras</i>		
1.Nustatyti papildomas kontrolės priemones, užtikrinančias teisingą įsipareigojimų darbuotojams (atostoginių kaupiniai) metinės inventurizacijos atlikimą.	Įgyvendinta. Visų darbuotojų atostoginių kaupiniai, tame tarpe ir esančių motinystės atostogose, yra perskaičiuoti ir įvesti į balanso dalis sąskaitose 2282101 „Sukauptos finansavimo pajamos“ ir 6952102 „Sukauptos atostoginių sąnaudos“. Nepanaudotų atostogų dienų skaičius yra inventurizuotas vykdant metinę inventurizaciją.	Biuro direktorius
2.Įpareigoti atsakingą asmenį užpajamuoti ilgalaikį turtą, gautą pagal panaudos sutartį.	Įgyvendinta. Sukurta ilgalaikio turto kortelė (Nr.202011) VS biudžetas programoje (pastatas pagal panaudos sutartį) ir užpajamuoti ilgalaikio turto duomenys pagal Valstybės turto panaudos sutartį (2007 m. vasario 15 d. panaudos sutartis Nr. 07/045 )	Biuro direktorius
3.Įvertinti vyriausiojo buhalterio darbą ir pareikalauti atsakomybės tvarkant buhalterinę apskaitą, registruojant ūkines operacijas ir ūkinius	Įgyvendinta. Vyr. buhalterė V.G. 2019-06-28 pateikė paaiškinimą „Dėl audito rezultatų pastabų“. Pasikeitė vyr. buhalterio pareigas einantis žmogus.	Biuro direktorius

įvykius apskaitos registruose Buhalterinės apskaitos įstatymo ir VSAFAS nustatyta tvarka.		
<i>Kėdainių rajono Josvainių gimnazija</i>		
1. Nustatyti papildomas kontrolės priemones, užtikrinančias teisingą ir savalaikį inventorizacijos atlikimą.	Įgyvendinta. Gimnazijoje inventorizacija atlikta pagal įsakymą Nr. V 1 -243, 2019-II-25. Komisija inventorizaciją atliko laiku ir pateikė išvadas. Sutikrinant nebalansinį turtą, rastas naudojamas tačiau apskaitoje neapskaičytas inventorių, pasiūlyta įtraukti į nebalansinę sąskaitą. Buvo atkreiptas dėmesys į pagal panaudą gautą turtą, atsižvelgiant į panaudos sutartis, jų galiojimo laiką, inventorizacijos akto suderinimą su panaudos davėjais.	Gimnazijos direktorius
2. Įpareigoti vyriausiąjį buhalterį buhalterinę apskaitą tvarkyti finansų valdymo ir apskaitos sistemoje „Biudžetas VS“ (visais moduliais) ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nustatyta tvarka.	Įgyvendinta. Vyr. buhalterė gimnazijos buhalterinę apskaitą veda buhalterines apskaitos programoje „Biudžetas VS“ visais moduliais ir VSAFAS nustatyta tvarka. Nuo 2019 03 01 priimta į darbą buhalterė 0,5 etato, kuri suveda sąskaitas, dėl to, laiku vedama kasinių išlaidų apskaita. Informacija, reikalinga biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkiniams sudaryti formuojama iš buhalterines apskaitos programos.	Gimnazijos direktorius
<i>Kėdainių rajono Truskavos pagrindinės mokykla</i>		
1. Įvertinti vyriausiojo buhalterio darbą ir pareikalauti atsakomybės tvarkant buhalterinę apskaitą, registruojant ūkines operacijas ir ūkinius įvykius apskaitos registruose Buhalterinės apskaitos įstatymo ir VSAFAS nustatyta tvarka.	Įgyvendinta. Vyresnioji buhalterė kvalifikaciją kėlė dalyvaudama seminaruose 2019-01-28 „Biudžetinių įstaigų darbo apmokėjimo tolimesnis pertvarkymas, pokyčiai nuo 2020 01 01“, 2019 10 08 „Ruošiantis finansinių metų pabaigai viešojo sektoriaus subjektuose: 2019 m. teisės aktų pakeitimų apžvalga“. 2. Pakartotinai susipažino su mokyklos tarpinių finansinių ataskaitų sudarymo tvarka, mokyklos apskaitos politika. 3. Reikalaujama atsakingumo ir atidumo, tvarkant mokyklos buhalterinę apskaitą, tvarkant ūkines operacijas ir ūkinius įvykius apskaitos registruose. 4. Tobulinamos žinios darbui su VSAFAS programa (gerosios patirties sklaida bendradarbiaujant su kolegomis) 5. Tvarkant mokyklos apskaitą vadovaujasi buhalterinės apskaitos įstatymais. Vyr. buhalterio metinė veikla įvertinta patenkinamai.	Mokyklos direktorius
2. Nustatyti papildomas kontrolės priemones personalo valdymo srityje, užtikrinančias, kad darbo sutartys, darbo grafikai ir darbo laiko apskaitos žiniaraščiai būtų pildomi	Įgyvendinta. 1. Raštvedė kėlė kvalifikaciją dalyvaudama seminare 2020 02 06 „Personalo dokumentų valdymo pertvarka biudžetinėse įstaigose nuo 2020 m“. 2. Tobulinamos žinios darbui su raštvedyba (gerosios patirties sklaida bendradarbiaujant su kolegomis) 3. Pakartotinai susipažino su raštvedybos tvarkomis.	Mokyklos direktorius

teisingai	<p>4. Reikalaujama atsakingumo ir atidumo, tvarkant mokyklos raštvedybą.</p> <p>5. Mokyklos vadovas atidžiai peržiūri sudarytus darbo grafikus ir juos patvirtina.</p> <p>6. Vyresnioji buhalterė priima darbo laiko apskaitos žiniaraščius, suderinus su mokyklos vadovu ir jam patvirtinus.</p>	
3. Peržiūrėti ir patikslinti ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus.	Įgyvendinta. Peržiūrėta ir patikslina mokyklos ilgalaikio materialiojo turto tarnavimo laikas. Kėdainių r. Truskavos pagrindinės mokyklos direktoriaus įsakymas „Dėl ilgalaikio turto naudingojo tarnavimo laiko patikslinimo“ 2019 06 28 Nr. V-98.	Mokyklos direktorius
4. Sutvarkyti ilgalaikio materialiojo turto grupę – „Kitos mašinos ir įrenginiai“ pagal 12 –ąjį VSAFAS.	Įgyvendinta. Ilgalaikio materialiojo turto grupė - „Kitos mašinos ir įrenginiai“ pagal 12 –ąjį VSAFAS – sutvarkyta.	Mokyklos direktorius
5. Nustatyti ilgalaikiam materialiajam turtui likvidacinę vertę, atsižvelgiant į turto tikrąją vertę jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje.	Įgyvendinta. Vadovaujantis „Truskavos pagrindinės mokyklos ilgalaikio materialiojo turto tvarkos aprašu“, patvirtintu mokyklos direktorės įsakymu 2015 m. spalio 26 d. Nr. V-95 nustato ilgalaikiam materialiajam turtui likvidacinę vertę, atsižvelgiant į turto tikrąją vertę jo naudingo tarnavimo pabaigoje.	Mokyklos direktorius
6. Nustatyti papildomas kontrolės priemones, užtikrinančias teisingą ir savalaikį inventORIZACIJOS atlikimą.	Įgyvendinta. Sudaryta nauja inventORIZACINĖ komisija, kuri užtikrino teisingą ir savalaikį inventORIZACIJOS atlikimą.	Mokyklos direktorius