



**KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**

**KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS  
2025 METŲ METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO,  
SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2026 m. gegužės 14 d. Nr. K7-6

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba – savivaldybės biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, skatina teigiamą ir veiksmingą audito poveikį finansų valdymo ir kontrolės sistemai, į rezultatus ir visuomenės poreikius orientuotam viešajam valdymui.

Auditą atliko: tarnybos patarėjos Vilma Unikienė (grupės vadovas), Jūratė Sirvidienė, vyriausioji specialistė Audronė Kavaliauskienė.

Audito ataskaita teikiama: Kėdainių rajono savivaldybės tarybai, Kėdainių rajono savivaldybės merui, Kėdainių rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Kėdainių rajono savivaldybės administracijai, Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei.

Su audito ataskaita galima susipažinti

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

---

## Turinys

|                                                                                                                              |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <i>PAGRINDINIAI FAKTAI</i> .....                                                                                             | 4  |
| <i>SANTRAUKA</i> .....                                                                                                       | 5  |
| <i>IŽANGA</i> .....                                                                                                          | 7  |
| <i>AUDITO REZULTATAI</i> .....                                                                                               | 8  |
| 1.SAVIVALDYBĖS METINĖ VEIKLOS ATASKAITA .....                                                                                | 8  |
| 2.SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS .....                                                | 8  |
| 3.SAVIVALDYBĖS METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS.....                                                   | 11 |
| 4.SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS.....                                                                   | 11 |
| 4.1 Atsakingas skolinių įsipareigojimų valdymas.....                                                                         | 11 |
| 4.2 Savivaldybės biudžeto ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų.....                               | 12 |
| Personalo valdymo ir darbo apmokėjimo sistemos trūkumai .....                                                                | 12 |
| Teisėkūros ir dokumentų valdymo trūkumai .....                                                                               | 12 |
| Vis dar pasitaiko viešųjų pirkimų procedūrų pažeidimų.....                                                                   | 13 |
| Savivaldybės turto naudojimo teisėtumo ir išlaidų apskaitos problemos .....                                                  | 13 |
| Mero fondo lėšų naudojimo pagrįstumo ir vidaus kontrolės stiprinimo poreikis .....                                           | 14 |
| Sporto projektų finansavimo reglamentavimo ir interesų konfliktų valdymo rizikos .....                                       | 15 |
| <i>PRIEDAI</i> .....                                                                                                         | 16 |
| Santrumpos ir sąvokos .....                                                                                                  | 16 |
| Audito apimtis ir metodai.....                                                                                               | 17 |
| Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas ..... | 21 |
| Pagrindiniai LR įstatymai ir kiti teisės aktai, kurių atitikčiai audito metu buvo atliekamas vertinimas .....                | 24 |
| Rekomendacijų įgyvendinimo planas .....                                                                                      | 27 |

## PAGRINDINIAI FAKTAI

*301,9 mln. Eur  
savivaldybės turto  
vertė*

*49 subjekto duomenys konsoliduoti  
Savivaldybės metinių  
finansinių ataskaitų rinkinyje*

*20,4 mln. Eur  
savivaldybės  
įsipareigojimų*

*55 asignavimų valdytojų  
duomenys pateikti Savivaldybės metinių  
biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje*

*123,9 mln. Eur  
savivaldybės  
biudžeto pajamos*

*Metinių finansinių ataskaitų rinkinyje  
nėra reikšmingų iškraipymų*

*116,4 mln. Eur  
savivaldybės  
biudžeto išlaidos*

*Metinių biudžeto vykdymo  
ataskaitų rinkinys  
visais reikšmingais atvejais teisingas*

## SANTRAUKA

### **Audito tikslas ir apimtis**

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu ir Biudžeto sandaros įstatymu atliktas 2025 metų Kėdainių rajono savivaldybės ataskaitų rinkinio, kurį sudaro finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, savivaldybės veiklos ataskaita ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pasirinktose srityse per 2025 metus auditas.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl savivaldybės finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareikšta audito išvadoje.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima ir tarptautinius audito standartus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

### **Pagrindiniai audito rezultatai**

#### **Savivaldybės metinėje veiklos ataskaitoje pateikti teisingi finansiniai duomenys**

Įvertinus informaciją, pateiktą savivaldybės veiklos ataskaitoje, nenustatėme, kad pateikti finansiniai duomenys reikšmingai nesuderinti su savivaldybės metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis (8 psl.).

#### **Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų**

Audito metu, įvertinus 2025 m. gruodžio 31 d. savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis apie savivaldybės finansinę būklę, jos veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, neatitikimų, kurie darytų reikšmingą įtaką ataskaitų teisingumui, nenustatyta.

Nustatytos klaidos ir neatitikimai neturėjo kiekybiškai reikšmingos įtakos:

- nustatyti sąnaudų pripažinimo ir grupavimo neatitikimai, kurie neatitinka teisės aktų reikalavimų (8 psl.);
- didžiosios dalies audituotų VSS finansinės ataskaitos interneto svetainėse skelbiamos pažeidžiant teisės aktuose nustatytus terminus arba iš viso neskelbiamos (8 psl.);
- Administracijos finansinių ataskaitų rinkinyje nustatyti trūkumai daugiausia susiję su ilgalaikio materialiojo turto apskaita – netinkamu turto priskyrimu turto grupėms, nebaigtos statybos apskaitos netikslumais (užbaigtų, bet neperkeltų į ilgalaikio turto grupės objektų apskaita, nevertintu turto nuvertėjimu) ir nepakankamu informacijos atskleidimu aiškinamajame rašte (9-10 psl.).

**Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų iškraipymų nenustatyta**

Audito metu, įvertinus 2025 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas ir skolinius įsipareigojimus bei mokėtinas sumas, neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme (11 psl.).

**Savivaldybės biudžeto ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų**

Savivaldybė 2025 m. skolinius įsipareigojimus valdė atsakingai – skola sumažėjo 7,8 proc., neviršyti nustatyti skolinimosi limitai ir laikytasi finansinių įsipareigojimų vykdymo reikalavimų (11 psl.).

Vertinant biudžeto ir turto valdymą nustatyta, kad, nors finansų valdymas iš esmės vykdomas tinkamai, tam tikrose srityse išlieka trūkumų. Jie susiję su personalo valdymu, darbo apmokėjimo sistema, teisėkūra, dokumentų valdymu ir viešųjų pirkimų organizavimu.

Personalo ir darbo apmokėjimo srityse trūksta aiškių, skaidrių ir teisės aktus atitinkančių sprendimų – nustatyti darbo apmokėjimo sistemos neatitikimai, netinkamas darbo laiko organizavimas, formaliai vykdomas atostogų planavimas bei pareigybių reglamentavimo trūkumai (12 psl.).

Teisėkūros ir dokumentų valdymo srityse ne visais atvejais laikomasi nustatytų reikalavimų – teisės aktai rengiami netinkamai, dokumentų valdymas nepakankamai reglamentuotas, o informacinės sistemos naudojamos neefektyviai (12 psl.).

Viešųjų pirkimų srityje nustatyti sisteminiai pažeidimai – pirkimai inicijuojami po fakto, nesilaikoma sutarčių viešinimo reikalavimų, pasitaiko interesų konfliktų rizikų ir nepakankamos sutarčių vykdymo kontrolės (13 psl.).

Atlikus atitikties auditą Kėdainių r. M. Daukšos viešojoje bibliotekoje nustatyta, kad dauguma teritorinių padalinių Savivaldybės turtą naudoja neturėdami teisėto pagrindo, o komunalinių paslaugų išlaidos nėra apskaitomos Bibliotekos apskaitoje. Dėl to iškraipomos ne tik Bibliotekos, bet ir kitų įstaigų finansinės ataskaitos bei bendras Savivaldybės finansinės informacijos tikslumas (13 psl.).

Mero fondo lėšos naudotos laikantis nustatytų reikalavimų, tačiau nustatyta, kad lėšų planavimas ir panaudojimo pagrindumas galėtų būti stiprinami – dalis pirkimų nėra pakankamai susieta su pagrįstu poreikiu, o vidaus kontrolės procedūros ne visais atvejais užtikrina efektyvų lėšų naudojimą (14 psl.).

Savivaldybės sporto projektų finansavimas iš esmės vykdytas teisėtai ir tikslingai, tačiau 2025 m. galiojės reglamentavimas buvo nepakankamai aiškus, o projektų vertinimo komisijos sudėtis neužtikrina tinkamo interesų konfliktų valdymo. Nustatytas atvejis, kai komisijos narys nenusišalino nuo paraiškos vertinimo, nors buvo susijęs su pareiškėju. 2026 m. patvirtinti nauji tvarkos aprašai ir pakeista komisijos sudėtis sudaro prielaidas skaidresniam projektų vertinimui ir efektyvesnei interesų konfliktų prevencijai (15 psl.).

## IŽANGA

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu<sup>1</sup>, Biudžeto sandaros įstatymu<sup>2</sup> ir Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planu<sup>3</sup> atliktas 2025 metų Kėdainių rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo teisėtumo auditas pasirinktose srityse.

Audituojamas subjektas – Kėdainių rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) grupė, kurią sudaro savivaldybės administracija ir savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojasi rengiant 2025 metų savivaldybės ataskaitų rinkinį (3 priedas). Savivaldybės ataskaitų rinkinį, apimančią savivaldybės finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį bei savivaldybės veiklos ataskaitą, parengė Savivaldybės administracija, pasirašė meras ir už ataskaitų parengimą atsakingas asmuo. Savivaldybės ataskaitų rinkinį tvirtina taryba.

### 2025 m. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinys

|                                                          |                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Savivaldybės veiklos ataskaita                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mero pranešimas</li> <li>• Informacija apie Savivaldybės veiklos tikslų įgyvendinimą</li> <li>• Kita svarbi informacija</li> </ul>       |
| Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 44 biudžetinių ir 4 viešųjų įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniai</li> <li>• Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys</li> </ul> |
| Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 55 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai</li> </ul>                                                                  |

Įvertintas 2025 m. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas. Remiantis rizikos analize ir įvertinus veiksnius, turinčius įtaką tam tikroms biudžeto vykdymo ir apskaitos sritims, atliktos audito procedūros. Analizuojant teisės aktų reikalavimų laikymąsi, atsižvelgta į galimas jų nesilaikymo priežastis ir įvertintos galimos pasekmės. Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis nagrinėtas audito metu, sąrašas pateiktas 4 priede.

Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų iškraipymų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimtiems sprendimams.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr.I-533 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (suvestinė redakcija nuo 2024-03-01)

<sup>3</sup> Savivaldybės kontrolieriaus 2024-10-21 įsakymu Nr.K1-19 patvirtintas Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2025 metų veiklos planas

## AUDITO REZULTATAI

### 1. SAVIVALDYBĖS METINĖ VEIKLOS ATASKAITA

Tarnybos darbas dėl Savivaldybės veiklos ataskaitos apsiribojo patikrinimu, ar joje pateikti duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

Audito metu įvertinus informaciją, pateiktą savivaldybės veiklos ataskaitoje, nenustatėme, kad pateikti finansiniai duomenys nesuderinti su savivaldybės metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

### 2. SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS

#### Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – MFAR) duomenų teisingumas priklauso nuo viešojo sektoriaus subjektų (VSS) finansinių ataskaitų duomenų teisingumo bei šių duomenų pateikimo į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS).

Audito metu, įvertinus 2025 m. gruodžio 31 d. savivaldybės MFAR duomenis apie finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus, neatitikimų, galinčių turėti reikšmingą įtaką rinkinio duomenų teisingumui, nenustatyta. MFAR parengtas laikantis teisės aktų reikalavimų ir atitinka duomenis, kuriais remiantis jis sudarytas.

Atliekant audito procedūras nustatyti neatitikimai ir klaidos neturėjo kiekybiškai reikšmingos įtakos MFAR duomenų teisingumui (17 psl.). Dažniausiai jie susiję su neteisingu sąnaudų pripažinimu ir grupavimu, neatitinkančiu teisės aktų reikalavimų (Priešgaisrinė tarnyba, Akademijos gimnazija, Lopšelis-darželis „Pasaka“).

Didžiosios dalies audituotų VSS finansinės ataskaitos interneto svetainėse skelbiamos pažeidžiant teisės aktuose nustatytus terminus arba iš viso neskelbiamos. Taip nesilaikoma Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>4</sup> reikalavimo metinių ataskaitų rinkinius paskelbti ne vėliau kaip per 10 dienų nuo jų pasirašymo.

Apie visus nustatytus 2025 m. finansinių ataskaitų rinkinių duomenų vertinimo rezultatus, kitus audito metu nustatytus dalykus, įstaigos informuotos raštu, teiktos rekomendacijos nustatytų pažeidimų, klaidų ir neatitikimų ištaisymui (5 priedas).

#### Administracijos ataskaitose nustatyti ilgalaikio turto apskaitos ir informacijos atskleidimo trūkumai

Administracijos finansinių ataskaitų rinkinyje nustatyti trūkumai daugiausia susiję su ilgalaikio materialiojo turto apskaita – netinkamu turto priskyrimu turto grupėms, nebaigtos statybos apskaitos

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos 2007-06-26 viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

netikslumais (užbaigtų, bet neperkeltų į ilgalaikio turto grupės objektų apskaitą bei nevertintu turto nuvertėjimu). Taip pat nustatyta, kad turto pripažinimo naudoti ir perkėlimo iš nebaigtos statybos procedūros nėra tinkamai reglamentuotos.

#### *Netinkamas turto priskyrimas turto grupei*

Administracija nesivadovavo 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis, nes nustatytas atvejis, kai turtas priskirtas neteisingai turto grupei – infrastruktūros statinių turto grupėje apskaitytas šiai grupei nepriskirtinas turtas – „Vaikų žaidimų aikštelė su įrenginiais“<sup>5</sup>, kurio įsigijimo vertė yra 7,5 tūkst. Eur, o likutinė vertė 2025-12-31 – 0 Eur. Šis turtas turėtų būti priskirtas kitų statinių turto grupei.

#### *Nebaigtos statybos apskaitos netikslumai*

*Galimas turto nuvertėjimas* – vadovaujantis 22-asis VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, turtas turi būti vertinamas dėl nuvertėjimo, jei darbai nepradėti arba sustabdyti ilgiau nei 12 mėnesių ir nėra aiškių jų įgyvendinimo terminų.

---

10 projektų, kurie parengti, tačiau statybos darbai iki šiol nepradėti, jų pradžios data neaiški, tačiau 2025 m. inventorizacijos metu šis turtas nebuvo vertintas, o nuvertėjimas neskaičiuotas:

**2017 m. pradėti projektai** – „Kėdainių miesto Alksnių gatvės rekonstrukcija (techninio projekto parengimas)“ (inv. Nr.12101216); „Kėdainių miesto Daumantų gatvės rekonstrukcija (techn. projekto parengimas)“ (inv. Nr. 12101217); „Kėdainių miesto Karklų gatvės rekonstrukcijos techninio projekto parengimas“ (inv. Nr. 12101219); „Kėdainių miesto Vyšnių skersgatvio rekonstrukcijos techninio projekto parengimas“ (inv. Nr. 12101221).

**2019 m. pradėtas projektas** – „Kėdainių miesto Šviesos gatvės dalies statyba (projekto A laidos bendroji ekspertizė, projektas)“ (inv. Nr. 12101314).

**2020 m. pradėti projektai** – „Kėdainių r. Gudžiūnų sen., Gudžiūnų k., Pilionių g. kapitalinis remontas“ (inv. Nr. 12101374); „Kėdainių m., sen., Keleriškių k., privažiavimo kelio tarp Smėlio g. ir kelio Nr. KD-35 projektas“ (inv. Nr. 12101386); Kėdainių m., sen., Kebonių k., dalies Paupio g. kapitalinis remontas ( inv. Nr. 12101387);

**2021 m. pradėti projektai** – „Kėdainių miesto sen. Daumantų k., Daukšių g. kapitalinis remontas (techn.pr,eksp)“ (inv. Nr. 12101396); „Aikštelės (tarp Šėtos g. ir Vilniaus g. ) supaprastinto rekonstravimo projekto parengimas“ (inv. Nr. 12101398).

---

*Užbaigti, bet neperkelti objektai* – pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų grupėje turi būti apskaitomos išlaidos tik iki tol, kol ilgalaikio materialiojo turto vienetas paruošiamas naudoti, o nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradedamas naudoti.

---

<sup>5</sup> Sąskaitoje Nr. 1203101 „Infrastruktūros statinių įsigijimo savikaina“ apskaitoma „Vaikų žaidimų aikštelė su įrenginiais (Naujoji g. 9, Aristavos k., Vilainių sen.“ (inv. Nr. V0130074), įsigijimo ir likutinė vertė 7477,18 Eur, kuri turėjo būti užregistruotas sąskaitoje Nr. 1211001 „Kitų statinių įsigijimo savikaina“

Penki objektai, kurie pagal perdavimo–priėmimo aktus užbaigti ir eksploatuojami, tačiau nebuvo perkelti iš nebaigtos statybos turto grupės ir neskaičiuotas nusidėvėjimas:

- Kėdainių r. Josvainių sen., Josvainių mstl., Pakrantės g. kapitalinis remontas (inv. Nr. 12101377, 2023-09-20 darbų perdavimo–priėmimo aktas);
- Kėdainių r. Pernaravos sen., Langakių k., Vingio g. kapitalinis remontas (inv. Nr. 12101380, 2023-10-24 darbų perdavimo–priėmimo aktas);
- KR-42, kelio Norkūnai–Dangaučius kapitalinio remonto techninis projektas (inv. Nr. 12101440, UAB „NT dok.“ Nekilnojamo daikto kadastrinių matavimų byla, suderinta 2023-08-01 su VĮ Registrų centras);
- Stebulių g. Kėdainių r., Vilainių sen. Stebulių k. kapitalinis remontas (inv. Nr. 12101442, 2025-07-16 Darbų perdavimo–priėmimo aktas);
- Gėlainių g., Gėlainių kaime, Dotnuvos sen. Kėdainių r. kapitalinis remontas (inv. Nr. 12101380, 2025-10-21 Rangovo užbaigtų statybos darbų perdavimo statytojui aktas Nr.1)

Dviejų daugiabučių namų kiemų dangų atnaujinimo darbai užbaigti ir objektai eksploatuojami:

- Kėdainių miesto daugiabučių namų kiemų kietųjų dangų atnaujinimas (inv. Nr. 12101489, 2025-11-25 darbų perdavimo–priėmimo aktas);
- Kėdainių rajono kaimiškųjų seniūnijų daugiabučių namų kiemų atnaujinimas (inv. Nr. 12101490, 2025-08-05 Rangovo užbaigtų statybos darbų perdavimo aktas)

Dėl šių aplinkybių iškraipoma turto struktūra – nepagrįstai padidinama nebaigtos statybos vertė, sumažinama ilgalaikio turto vertė bei neapskaitomos nusidėvėjimo sąnaudos. Dėl aukščiau nurodytų priežasčių negalėjome patvirtinti Savivaldybės konsoliduotosios FBA pagal 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis A.II.9 eil. „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ nurodyto 1 412,2 tūkst. Eur likučio teisingumo, taip pat atitinkamai D.I eilutėje „Iš valstybės biudžeto“ – 729,1 tūkst. Eur, D.II eilutėje „Iš savivaldybės biudžeto“ – 644,0 tūkst. Eur finansavimo sumų bei F.III eilutėje „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 39,1 tūkst. Eur likučio teisingumo. Įvertinus bendrą finansinių ataskaitų mastą, nustatytų neatitikimų įtaka finansinių ataskaitų duomenų teisingumui nėra reikšminga.

Administracijos metinės finansinės ataskaitos aiškinamajame rašte nepateikta privaloma informacija apie įstaigos dalininką – VšĮ Kėdainių jaunimo centras „Laiptai į viltį“.

Nustatyta, kad steigimo metu dalininkų įnašai nebuvo atlikti, nuosavas kapitalas nesuformuotas, tačiau ši informacija apie dalininko statusą aiškinamajame rašte neatskleista.

Dėl to finansinių ataskaitų informacija nėra pakankamai išsami ir aiški, kaip to reikalauja 1-asis VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ ir 6-asis VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“.

### 3. SAVIVALDYBĖS METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

**Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų iškraipymų nenustatyta**

Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (toliau – MBVAR) duomenų teisingumas priklauso nuo asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų teisingumo ir teisingo šių duomenų pateikimo Savivaldybės finansų valdymo ir apskaitos sistemoje Biudžetas VS. Tinkamas biudžeto išlaidų duomenų, apskaitomų taikant pinigų principą, tvarkymas rodo tikrąją šių išlaidų paskirtį, leidžia turėti objektyvią informaciją apie visos Savivaldybės ar atskiros asignavimų valdytojo veiklą.

Įvertinę 2025 m. MBVAR duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas ir išlaidas, neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme. Savivaldybės MBVAR visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų, reglamentuojančių šio rinkinio sudarymą, reikalavimus ir atitinka į Savivaldybės VSS grupę įtrauktų asignavimų valdytojų apskaitos duomenis.

### 4. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

#### 4.1. Atsakingas skolinių įsipareigojimų valdymas

Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2025-12-31 sudarė 8 mln. 890,2 tūkst. Eur ir, palyginti su 2024-12-31 buvusia 9 mln. 644,6 tūkst. Eur suma, sumažėjo 754,4 tūkst. Eur (7,8 proc.). Didžiausią įtaką turėjo 616,3 tūkst. Eur sumažėjusi skola už komunalinių atliekų tvarkymo paslaugas.

Savivaldybė įvykdė Tarybos sprendimu<sup>6</sup> nustatytus įsipareigojimus – 2026-01-01 mokėtinos sumos (išskyrus paskolų grąžinimą) neviršijo 2025-01-01 mokėtinų sumų, o metinis įsiskolinimas sumažėjo daugiau nei 200 tūkst. Eur.

Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai metų pabaigoje sudarė 8 mln. 890,2 tūkst. Eur, iš jų:

- 8 mln. 150,1 tūkst. Eur (91,7 proc.) – paskolos iš kredito įstaigų;
- 344,9 tūkst. Eur (3,9 proc.) – skolos už gruodžio mėn. suteiktas komunalines paslaugas ir kiti įsiskolinimai už prekes bei paslaugas;
- 391,8 tūkst. Eur (4,4 proc.) – neišmokėtos socialinės išmokos už gruodžio mėn.;
- 3,2 tūkst. Eur – darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos už gruodžio mėn.;
- 0,2 tūkst. Eur – kitos išlaidos.

2025 m. Savivaldybė iš kredito įstaigų pasiskolino 1 mln. 995,9 tūkst. Eur ir, panaudojusi 37,0 tūkst. Eur 2024-12-31 skolintų lėšų likutį bei 32,9 tūkst. Eur atstatytų (iš Europos Sąjungos lėšų kompensuotų) lėšų, per metus kredito įstaigoms grąžino 2 mln. 65,8 tūkst. Eur.

<sup>6</sup> Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2025-02-21 sprendimas Nr. TS-2 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2025 metų biudžeto ir 2026-2027 metų pajamų ir asignavimų tvirtinimo“

Įsipareigojimai kredito įstaigoms 2025-12-31 sudarė 8 mln. 150,1 tūkst. Eur. Savivaldybė neviršijo 2025 m. nustatyto skolinimosi limitu<sup>7</sup>. Skola kredito įstaigoms sudarė 13,1 proc. planuojamų pajamų savarankiškoms funkcijoms vykdyti.

#### **4.2 Savivaldybės biudžeto ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų**

Vertinant Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo, disponavo jais teisėtumą bei jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, nustatyta pažeidimų ir neatitikimų šiose srityse: turto valdymo, personalo administravimo, viešųjų pirkimų ir kt.

##### **Personalo valdymo ir darbo apmokėjimo sistemos trūkumai**

Audito metu nustatyta, kad įstaigose personalo valdymo, darbo apmokėjimo ir darbo santykių srityse yra trūkumų, rodančių nepakankamą teisės aktų laikymąsi ir silpną vidaus kontrolės sistemą.

Darbo apmokėjimo srityje nustatyta, kad vienkartinės piniginės išmokos darbuotojams skiriamos nesant aiškių, iš anksto nustatytų ir dokumentuotų kriterijų, o jų dydžiai nepagrįsti (Priešgaisrinė tarnyba, Akademijos gimnazija). Taip pat nustatyti atvejai, kai papildomos atostogų dienos suteikiamos nepateikus duomenų, patvirtinančių teisės aktuose nustatytų sąlygų įvykdymą (Visuomenės sveikatos biuras). Tokia praktika neužtikrina skaidraus, objektyvaus ir pagrįsto darbo užmokesčio lėšų panaudojimo.

Įstaigos darbo apmokėjimo sistema nėra pilnai suderinta su galiojančiais teisės aktais – nustatyti materialinių pašalpų reglamentavimo, pareiginės algos koeficientų, skatinimo priemonių, viršvalandžių apmokėjimo ir kintamosios darbo užmokesčio dalies taikymo neatitikimai. Taip pat nepakankamai aiškiai reglamentuoti pareiginės algos koeficiento keitimo atvejai, kas sudaro prielaidas subjektyviems sprendimams (Akademijos gimnazija).

Darbo teisės srityje nustatyti pažeidimai: viršijama darbo laiko norma, neapskaitomi ir neapmokami viršvalandžiai (Akademijos gimnazija), nesudaromi kasmetinių atostogų grafikai, nesilaikoma atostogų suteikimo tvarkos (Akademijos gimnazija, Savivaldybės administracija). Atostogų planavimas vykdomas formaliai, o tai didina atostogų kaupimosi, finansinių įsipareigojimų ir darbo organizavimo sutrikimų riziką.

Taip pat nustatyta, kad pareigybių aprašymai neatitinka nustatytų reikalavimų (Akademijos gimnazija), o pareigybių sąraše yra neatitikimai Lietuvos profesijų klasifikatoriui (Atžalyno gimnazija), dėl ko gali būti netinkamai nustatomas darbo užmokestis ir pažeidžiamas darbuotojų lygiateisiškumo principas.

##### **Teisėkūros ir dokumentų valdymo trūkumai**

Įvertinus įstaigų teisėkūros bei dokumentų valdymo praktiką, matyti, kad šiose srityse neužtikrinamas teisės aktų reikalavimų laikymasis ir efektyvus procesų organizavimas.

---

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289 (su vėlesniu pakeitimu)

Teisės aktai rengiami nesilaikant teisėkūros principų – netinkamai nurodomas teisinis pagrindas, neapibrėžiama atsakomybė ir apskundimo tvarka, o dokumentų valdymo reglamentavimas yra nepakankamas arba neatnaujintas (Akademijos gimnazija, Priešgaisrinė tarnyba).

Be to, faktiškai nesinaudojama įdiegta dokumentų valdymo sistema DBSIS, todėl dokumentų valdymas vykdomas neefektyviai, didėja klaidų ir netinkamo procesų valdymo rizika (Akademijos gimnazija).

### **Vis dar pasitaiko viešųjų pirkimų procedūrų pažeidimų**

Įvertinus viešųjų pirkimų vykdymo procesą – ne visais atvejais laikomasi teisės aktų reikalavimų, o taikoma praktika rodo nepakankamą pirkimų planavimą, kontrolę ir skaidrumo užtikrinimą.

Nustatyti sisteminiai pirkimų inicijavimo tvarkos pažeidimai – dalis pirkimų inicijuojami jau po to, kai sudaromos sutartys ar gaunamos PVM sąskaitos faktūros (Lopšelis-darželis „Pasaka“, Priešgaisrinė tarnyba, Akademijos gimnazija, Atžalyno gimnazija). Tai rodo, kad pirkimų procedūros dažnai atliekamos formaliai, kaip dokumentų įforminimas po fakto, o ne kaip iš anksto planuojamas ir kontroliuojamas procesas.

Taip pat sisteminis pažeidimas, kad nesilaikoma sutarčių viešinimo reikalavimų – dalis sutarčių pavišinos pavėluotai arba iš viso neviešinamos (Lopšelis-darželis „Pasaka“, Akademijos gimnazija, Atžalyno gimnazija).

Be to, nustatytas atvejis, kai viešųjų pirkimų procedūrose dalyvaujantys darbuotojai nepateikia privačių interesų deklaracijų (Visuomenės sveikatos biuras), taip pat paslaugos įsigyjamos iš pačių įstaigos darbuotojų (Visuomenės sveikatos biuras), kas kelia interesų konflikto ir skaidrumo riziką.

Įvertinus konkrečius pirkimų vykdymo atvejus nustatyta, kad ne visais atvejais užtikrinama tinkama sutarčių vykdymo kontrolė – atsiskaitymai atlikti ne sutartyje nurodytam paslaugų tiekėjui, o suteiktų paslaugų rezultatai neatitinka nustatytų reikalavimų (Akademijos gimnazija). Tai rodo nepakankamą vidaus kontrolės veikimą ir sudaro prielaidas neskaidriam bei neracionaliam lėšų panaudojimui.

### **Savivaldybės turto naudojimo teisėtumo ir išlaidų apskaitos problemos**

Vertinant Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimą, atsižvelgta į Tarnybos atlikto atitikties audito „Kėdainių rajono savivaldybės Mikalojaus Daukšos viešosios bibliotekos veiklos vykdymo atitikimas teisės aktams ir (ar) kitiems reikalavimams vertinimas“<sup>8</sup> rezultatus. Pagrindiniai šio audito metu nustatyti teisėtumo vertinimui aktualūs dalykai, kad didžioji dalis Bibliotekos teritorinių padalinių:

- (34 iš 39 arba 87,2 proc.) Savivaldybei nuosavybės teise priklausančią nekilnojamąjį turtą naudoja neturėdami teisėto pagrindo – nesant Tarybos sprendimų ir (ar) nesudarius panaudos, patikėjimo ar kitų sutarčių. Turtas neretai naudojamas žodinių susitarimų pagrindu arba pagal

<sup>8</sup> Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2025-09-23 audito ataskaita Nr.K7-8 „Kėdainių rajono savivaldybės Mikalojaus Daukšos viešosios bibliotekos veiklos vykdymo atitikimas teisės aktams ir (ar) kitiems reikalavimams vertinimas“

nebegaliojančius ar netinkamai sudarytus dokumentus, kas neatitinka teisės aktų reikalavimų<sup>9</sup> ir rodo nepakankamą turto valdymo kontrolę.

- (30 iš 39 arba 76,9 proc.) nemokėjo už naudojamų patalpų komunalines paslaugas, todėl šios išlaidos neregistruotos Bibliotekos finansinėje apskaitoje. Dėl to finansinėse ataskaitose nepateikiamos visos faktiškai veiklai vykdyti patiriamos sąnaudos, iškraipomas tikrasis veiklos rezultatas. Pažymėtina, kad ši situacija daro įtaką ne tik Bibliotekos, bet ir tų įstaigų, kurios faktiškai apmoka komunalines išlaidas, finansinėms ataskaitoms, nes biudžeto išlaidos ir sąnaudos priskiriamos ne tai veiklai (pagal valstybės funkcijas, segmentus), kuriai jos patiriamos, todėl iškraipomas tiek atskirų įstaigų finansinių rezultatų, tiek bendras Savivaldybės finansinės informacijos tikslumas.

### **Mero fondo lėšų naudojimo pagrįstumo ir vidaus kontrolės stiprinimo poreikis**

2025 m. Mero fondo lėšos (22,6 tūkst. Eur) panaudotos laikantis Mero fondo naudojimo tvarkos aprašo<sup>10</sup> nuostatų. Audito metu nustatyta sričių, kuriose tikslinga stiprinti lėšų naudojimo pagrįstumą, planavimą ir vidaus kontrolę.

Didžioji lėšų dalis panaudota reprezentacinėms prekėms (suvenyrams, atributikai, knygoms, saldumynams) įsigyti. Nustatytas metų pabaigoje susidaręs didelis nepanaudotų atsargų likutis – 21,0 tūkst. Eur (per 2025 m. įsigyta prekių už 15,0 tūkst. Eur, panaudota – 5,1 tūkst. Eur) leidžia daryti prielaidą, kad pirkimų apimtys ne visais atvejais yra pakankamai susietos su pagrįstu poreikiu, o atsargų valdymas galėtų būti efektyvesnis.

Dalis lėšų skirta įvairių organizacijų dalyvavimo renginiuose išlaidoms iš dalies padengti. Nors tokios išlaidos gali turėti socialinę ir reprezentacinę naudą, jų tiesioginė sąsaja su mero funkcijomis (savivaldybės atstovavimu ir oficialių delegacijų priėmimu) ne visais atvejais yra pakankamai aiškiai pagrįsta, todėl tokios išlaidos gali būti vertinamos kaip turinčios paramos ar tam tikros veiklos, pavyzdžiui, sporto rėmimo, renginių finansavimo požymių.

Vertinant vidaus kontrolės procedūras, nustatyta, kad vykdant pirkimus ne visais atvejais buvo sistemškai įvertinami turimų atsargų likučiai, o organizuojant delegacijų ir svečių priėmimą nebuvo rengiamos ir tvirtinamos išlaidų sąmatos, kaip numatyta galiojančiame tvarkos apraše<sup>11</sup>. Taip pat nustatytas atvejis, kai Mero fondo lėšomis apmokėtos Savivaldybės administracijos reprezentacinės išlaidos (1,2 tūkst. Eur), kas rodo funkcijų ir finansavimo šaltinių atskyrimo neatitikimus.

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos civilinio kodekso; Lietuvos Respublikos 1998-05-12 Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais); Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2019-10-25 sprendimai Nr. TS-237 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) ir Nr. TS-238 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>10</sup> Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2021-12-17 sprendimas Nr. TS-321 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės mero fondo sudarymo, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>11</sup> Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2021-12-17 sprendimas Nr. TS-321 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės mero fondo sudarymo, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

Atsižvelgiant į nustatytas aplinkybes, darytina išvada, kad stiprinant išlaidų planavimo, pagrindimo ir kontrolės procedūras būtų galima užtikrinti nuoseklesnį, skaidresnį ir efektyvesnį Mero fondo lėšų naudojimą.

### **Sporto projektų finansavimo reglamentavimo ir interesų konfliktų valdymo rizikos**

Įvertinus Savivaldybės sporto projektų ir programų finansavimą nustatyta, kad biudžeto lėšos iš esmės buvo naudojamos teisėtai ir pagal paskirtį, o išlaidos pagrįstos apskaitos dokumentais. Tačiau nustatyti sporto projektų finansavimo reglamentavimo ir interesų konfliktų valdymo trūkumai.

2025 m. galiojusiame finansavimo tvarkos apraše<sup>12</sup> trūko teisinio aiškumo – nebuvo nustatytos prioritetinės sporto šakos, o dalis vertinimo kriterijų nustatymo funkcijų priskirta vykdomajai institucijai, todėl paraiškų vertinimas galėjo būti nepakankamai objektyvus. Taip pat sporto projektų vertinimo komisijos<sup>13</sup> sudėtis neužtikrino tinkamo interesų konfliktų valdymo, nes dalis komisijos narių buvo susiję su pareiškėjais, o vienu atveju<sup>14</sup> komisijos narys nenusišalino nuo paraiškos, su kurios teikėju turėjo ryšių.

Pažymėtina, kad 2026 m. patvirtintas naujas tvarkos aprašas<sup>15</sup> ir pakeista komisijos sudėtis<sup>16</sup> sudaro prielaidas užtikrinti aiškesnį reglamentavimą, didesnę sprendimų skaidrumą ir efektyvesnę interesų konfliktų prevenciją.

Savivaldybės kontrolierė

Asta Žukauskienė

---

<sup>12</sup> Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2025-02-21 sprendimas Nr. TS-9 „Dėl sporto veiklos programų finansavimo Kėdainių rajono savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašo patvirtinimo“

<sup>13</sup> Administracijos direktoriaus 2025-05-14 įsakymas Nr.AD-1-489 „Dėl sporto projektų vertinimo komisijos sudarymo“

<sup>14</sup> 2023-06-30 Sporto klubas „Bronas“ ir Kėdainių senjorų klubas pasirašyta bendradarbiavimo sutartis Nr.06/S-2; 2025-09-26 sąskaita faktūra Serija BR Nr.005

<sup>15</sup> Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2026-01-30 sprendimas Nr. TS-30 „Dėl sporto šakų, kurioms Kėdainių rajono savivaldybė teikia prioritetą, programų finansavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“; Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2026-02-20 sprendimas Nr. TS-37 „Dėl Sporto projektų finansavimo Kėdainių rajono savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašo patvirtinimo“

<sup>16</sup> Kėdainių rajono savivaldybės mero 2026-03-31 potvarkis Nr.MP-1-102 „Dėl sporto projektų vertinimo komisijos sudarymo“

## PRIEDAI

Audito ataskaitos „Kėdainių rajono savivaldybės  
2025 m. metinių ataskaitų rinkinio ir  
savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo  
vertinimas“

1 priedas

### **Santrumpos ir sąvokos**

- Administracija – Kėdainių rajono savivaldybės administracija
- FBA – Finansinės būklės ataskaita pagal 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis
- KFAR – konsoliduotasis finansinių ataskaitų rinkinys
- LR – Lietuvos Respublika
- MBVAR – metinis biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys
- MFAR – metinis finansinis ataskaitų rinkinys
- Savivaldybė – Kėdainių rajono savivaldybė
- Sąskaita – buhalterinė sąskaita
- Taryba – Kėdainių rajono savivaldybės taryba
- Tarnyba – Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
- TAAIS – tarptautinis aukščiausiųjų audito institucijų standartas
- VSS – viešojo sektoriaus subjektas
- VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartas (-ai)
- VSAKIS – viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

Kitos sąvokos ir santrumpos nurodomos audito ataskaitos tekste.

---

**Audito apimtis ir metodai****Audito tikslas:**

- įvertinti Kėdainių rajono savivaldybės 2025 metų metinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti Kėdainių rajono savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą 2025 metais pasirinktose srityse.

**Audituotos 2025 metų MFAR:**

finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčių ataskaitos bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2025-12-31 duomenis.

**Audituotos 2025 metų MBVAR:**

Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaita (forma Nr.1–sav, 23 priedas), savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją, savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymas pagal valstybės funkcijų ir išlaidų ekonominę klasifikaciją (forma Nr.2–sav, 24 priedas), biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas (30 priedas). VSS teikiamos: biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos (forma Nr.2), informacija apie biudžetinių įstaigų pajamas (forma Nr.1), biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas, Mokėtinų sumų ataskaitos (9 priedas).

**Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos:**

Audito metu vertiname 49 subjektų (44 biudžetinės įstaigos, 4 viešosios įstaigos ir 1 išteklį fondas – Iždas) finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2025 metų MFAR duomenis ir 55 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2025 metų BVAR duomenis.

**Audito apimties apribojimai: audito apimties apribojimų nėra.****Auditas atliktas:**

pagal tarptautinius audito standartus (TAS)<sup>17</sup> ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS)<sup>18</sup>;

siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad metiniuose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o pasirinktose audituoti srityse Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Reikšmingu dalyku MFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 3 mln. 19,3 tūkst. Eur (pagal pasirinktą reikšmingumą). Taip pat kokybiškai reikšmingu gali būti laikomas iškraipymas (nors suma mažesnė už reikšmingumą), kuris yra svarbus informacijos vartotojui dėl jo pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant jis atsirado. Kokybiškai reikšmingu yra laikoma ir svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

<sup>17</sup> Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų išversti į lietuvių kalbą), prieiga per internetą: <http://lar.lt/www/new/page.php?326>.

<sup>18</sup> Finansinio audito (2000-2899 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>.

Reikšmingu dalyku MBVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 1 mln. 238,6 tūkst. Eur. Kokybinis reikšmingumas naudotas nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nepaisant to, kad yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams, sprendimams dėl jo pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant ji atsirado.

### Audito apimtis ir metodai

2025 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai: turto ir atitinkamai įsipareigojimų, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies – 293 mln. 862,12 tūkst. Eur ir 301 mln. 929,16 tūkst. Eur.

2025 m. gautos pajamos ir patirtos išlaidos:

MFAR: pagrindinės veiklos pajamos – 163 mln. 942,13 tūkst. Eur; pagrindinės veiklos sąnaudos – 164 mln. 330,15 tūkst. Eur

MBVAR: pajamos – 123 mln. 856,4 tūkst. Eur; išlaidos – 116 mln. 408,4 tūkst. Eur

**Svarbūs komponentai pagal įgimtą riziką** – Savivaldybės administracija, Kėdainių lopšelis – darželis „Pasaka“, Kėdainių r. Akademijos gimnazija, Kėdainių „Atžalyno“ gimnazija, Kėdainių r. Dotnuvos slaugos namai, Kėdainių r. priešgaisrinė tarnyba, Kėdainių r. savivaldybės visuomenės sveikatos biuras. Šiuose komponentuose atliksime reikšmingų finansinių ataskaitų straipsnių pagrindines audito procedūras.

**Kiti komponentai** – siekiant grupei reikšmingose srityse gauti pakankamų tinkamų įrodymų (audituoti ne mažiau kaip 30 - 50 proc. grupei reikšmingos apskaitos srities) papildomai atrinkti 23 komponentai.

### Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl 2025 metų metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų

Turto sritis

Ilgalaikio materialiojo turto (žemės, pastatų, infrastruktūros statinių, kitų statinių, mašinų ir įrenginių, baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto, kultūros ir kitų vertybių, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų), ilgalaikio finansinio turto, biologinio turto, trumpalaikio turto (sukauptų gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalento). Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).

Įsipareigojimų sritis

Įsipareigojimų (ilgalaikių finansinių įsipareigojimų, sukauptų mokėtinų sumų). Atsirinktuose subjektuose įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).

Pajamų sritis

Pagrindinės veiklos pajamų (finansavimo pajamų, mokesčių, pagrindinės veiklos kitų pajamų).

|                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sąnaudų sritis                                                 | <p>Įvertinome gautinų pajamų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p> <p>Pagrindinės veiklos sąnaudų (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, paprastojo remonto ir eksploatavimo, sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos, socialinių išmokų, finansavimo, kitų paslaugų ir kitos).</p> <p>Atrankos būdu įvertinome:</p> <p>sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas.</p> |
| Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis                  | <p>Vertinome, ar duomenys ir informacija MFAR pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas | <p>Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą.</p> <p>Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Savivaldybės biudžeto pajamų sritis                            | <p>Biudžeto pajamos (mokesčių, dotacijų ir kitos pajamos).</p> <p>Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje: teisingai atvaizduoti biudžeto pajamų plano duomenys.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Savivaldybės biudžeto išlaidų sritis                           | <p>Biudžeto išlaidos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio, materialiojo turto paprastojo remonto, komunalinių paslaugų įsigijimo, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo, socialinių išmokų (pašalpų) – socialinės paramos pinigais, kita neišvardinta parama, kitų išlaidų kitiems einamiesiems tikslams, ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo (infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo), išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo).</p> <p>Vertinome, ar biudžeto išlaidos priskirtos tinkamiems straipsniams.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

*2025 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas*

Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais; ar Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus; ar Savivaldybės gautos paskolos ir prisiimti skoliniai įsipareigojimai kredito įstaigoms atitinka teisės aktams, reglamentuojantiems skolinimosi tvarką ir limitus.

*2025 m. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimas*

Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms audito sritims, atliekant: ilgalaikio materialiojo turto audito procedūras: vertinome turto teisinę registraciją, turto naudojimo ir nurašymo, nereikalingo arba netinkamo (negalimo naudoti) turto valdymo teisėtumą, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano; metinės inventorizacijos atlikimą; ilgalaikių įsipareigojimų audito procedūras: vertinome skolos limitų laikymąsi, metinės inventorizacijos atlikimą; darbo užmokesčio ir socialinio draudimo audito procedūras: Savivaldybės administracijoje: vertinome ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyta darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareiginė alga, valstybės tarnautojų pareiginė alga; ar priedai už stažą, nustatyti laikantis teisės aktų reikalavimų, ar pagal teisės aktų nuostatas skirtos priemokos, vienkartinės piniginės išmokos, ar darbuotojai ir valstybės tarnautojai buvo atleisti vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka, ar išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui neviršijo asignavimų plano; atrinktose įstaigose vertinome, ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyta darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareiginė alga (pastovioji ir kintamoji dalys), ar pagal teisės aktų nuostatas skirtos priemokos; ar darbuotojai buvo atleisti vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka; sąnaudų audito procedūras: vertinome atsargoms, finansavimui skirtų išlaidų panaudojimo teisėtumą; turto nurašymo teisėtumą; ar išlaidos prekėms ir paslaugoms, socialinei paramai, kitiems einamiesiems tikslams įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano.

Vertinome:

*Savivaldybės administracijoje*

Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų sporto projektų ir programų finansavimui, panaudojimo teisėtumą: 2025-2027 metų strateginio veiklos plano Aktyvios visuomenės ugdymo programos (01) priemonės:

001-01-08-04 (TP) „Dalyvavimas vaikų mokymo plaukti projekte „Mokėk plaukti ir saugiau elgtis vandenyje“;

001-01-09-01 (TP) „Sporto veiklos programų finansavimas“;

001-01-08-03 (TP) „Gyventojų fizinio aktyvumo ir sporto projektų finansavimas“;

Mero fondo lėšų naudojimo pagrįstumą, planavimą ir vidaus kontrolę.

Audito ataskaitos „Kėdainių rajono savivaldybės  
2025 m. metinių ataskaitų rinkinio ir  
savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo  
vertinimas“

3 priedas

**Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas**

1 lentelė. Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) KFAR ir BVAR VSS grupės sąrašas

| <b>Eil. Nr.</b> | <b>Subjektas</b>                                          | <b>Konsoliduojamas FAR</b> | <b>Konsoliduojamas BVAR</b> |
|-----------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| 1               | Kėdainių rajono savivaldybės administracija               | v                          | v                           |
| 2               | Išteklių fondas (Iždas)                                   | v                          |                             |
| 3               | Akademijos kultūros centras                               | v                          | v                           |
| 4               | Dotnuvos slaugos namai                                    | v                          | v                           |
| 5               | Josvainių kultūros centras                                | v                          | v                           |
| 6               | Josvainių socialinis ir ugdymo centras                    | v                          | v                           |
| 7               | Kėdainių "Atžalyno" gimnazija                             | v                          | v                           |
| 8               | Kėdainių bendruomenės socialinis centras                  | v                          | v                           |
| 9               | Kėdainių dailės mokykla                                   | v                          | v                           |
| 10              | Kėdainių senamiesčio progimnazija                         | v                          | v                           |
| 11              | Kėdainių kalbų mokykla                                    | v                          | v                           |
| 12              | Kėdainių krašto muziejus                                  | v                          | v                           |
| 13              | Kėdainių kultūros centras                                 | v                          | v                           |
| 14              | Kėdainių lopšelis-darželis "Puriena"                      | v                          | v                           |
| 15              | Kėdainių lopšelis-darželis "Aviliukas"                    | v                          | v                           |
| 16              | Kėdainių lopšelis-darželis "Pasaka"                       | v                          | v                           |
| 17              | Kėdainių lopšelis-darželis "Vaikystė"                     | v                          | v                           |
| 18              | Kėdainių lopšelis-darželis "Varpelis"                     | v                          | v                           |
| 19              | Kėdainių lopšelis-darželis "Vyturėlis"                    | v                          | v                           |
| 20              | Kėdainių lopšelis-darželis "Žilvitis"                     | v                          | v                           |
| 21              | Kėdainių muzikos mokykla                                  | v                          | v                           |
| 22              | Kėdainių pagalbos šeimai centras                          | v                          | v                           |
| 23              | Kėdainių r. Akademijos gimnazija                          | v                          | v                           |
| 24              | Kėdainių r. Dotnuvos pagrindinė mokykla                   | v                          | v                           |
| 25              | Kėdainių r. Josvainių gimnazija                           | v                          | v                           |
| 26              | Kėdainių r. Krakių Mikalojaus Katkaus gimnazija           | v                          | v                           |
| 27              | Kėdainių r. Labūnavos pagrindinė mokykla                  | v                          | v                           |
| 28              | Kėdainių r. Surviliškio Vinco Svirskio pagrindinė mokykla | v                          | v                           |
| 29              | Kėdainių r. Šėtos gimnazija                               | v                          | v                           |
| 30              | Kėdainių r. Vilainių mokykla-darželis "Obelėlė"           | v                          | v                           |

|    |                                                                    |   |   |
|----|--------------------------------------------------------------------|---|---|
| 31 | Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba           | v | v |
| 32 | Kėdainių rajono savivaldybės Mikalojaus Daukšos viešoji biblioteka | v | v |
| 33 | Kėdainių rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba                 | v | v |
| 34 | Kėdainių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras           | v | v |
| 35 | Kėdainių "Ryto" progimnazija                                       | v | v |
| 36 | Kėdainių „Spindulio“ mokykla                                       | v | v |
| 37 | Kėdainių sporto centras                                            | v | v |
| 38 | Kėdainių suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centras                     | v | v |
| 39 | Kėdainių šviesioji gimnazija                                       | v | v |
| 40 | Kėdainių švietimo pagalbos tarnyba                                 | v | v |
| 41 | Krakių kultūros centras                                            | v | v |
| 42 | Lietuvos sporto universiteto Kėdainių "Aušros" progimnazija        | v | v |
| 43 | Šėtos kultūros centras                                             | v | v |
| 44 | Šėtos socialinis ir ugdymo centras                                 | v | v |
| 45 | Truskavos kultūros centras                                         | v | v |
| 46 | Viešoji įstaiga Kėdainių ligoninė                                  | v |   |
| 47 | Viešoji įstaiga Kėdainių pirminės sveikatos priežiūros centras     | v |   |
| 48 | VšĮ „Kėdainių turizmo ir verslo informacijos centras“              | v |   |
| 49 | Kūno kultūros ir sporto viešoji įstaiga "Sporto gijos"             | v |   |
| 50 | Kėdainių miesto seniūnija                                          |   | v |
| 51 | Josvainių seniūnija                                                |   | v |
| 52 | Krakių seniūnija                                                   |   | v |
| 53 | Dotnuvos seniūnija                                                 |   | v |
| 54 | Pelėdnagių seniūnija                                               |   | v |
| 55 | Pernaravos seniūnija                                               |   | v |
| 56 | Vilainių seniūnija                                                 |   | v |
| 57 | Surviliškio seniūnija                                              |   | v |
| 58 | Truskavos seniūnija                                                |   | v |
| 59 | Šėtos seniūnija                                                    |   | v |
| 60 | Gudžiūnų seniūnija                                                 |   | v |

2 lentelė. Kontroliuojamų akcinių ir uždarytų akcinių bendrovių, viešųjų įstaigų, asocijuotųjų ir kitų subjektų sąrašas.

| Eil. Nr.                                                                          | Subjektai                                                      | Savivaldybės nuosavybės dalis (proc.) |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| Kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės                          |                                                                |                                       |
| 1                                                                                 | UAB "Kėdainių vandenys"                                        | 99,92                                 |
| 2                                                                                 | UAB "Kėdubusas"                                                | 100                                   |
| 3                                                                                 | UAB "Kėdainių butai"                                           | 100                                   |
| 4                                                                                 | AB "Panevėžio energija"                                        | 13,4                                  |
| Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų |                                                                |                                       |
| 5                                                                                 | VšĮ Kauno regiono plėtros agentūra                             | 12,5                                  |
| 6                                                                                 | VšĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centras                     | 11,1                                  |
| Asocijuoti subjektai                                                              |                                                                |                                       |
| 7                                                                                 | Viešoji įstaiga „Gyvenimo namai sutrikusio intelekto asmenims“ | 33,3                                  |

**Pagrindiniai LR įstatymai ir kiti teisės aktai, kurių atitikčiai audito metu buvo atliekamas vertinimas****Biudžetas, apskaita**

1. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).
2. Lietuvos Respublikos 2025-2027 metų biudžeto patvirtinimo įstatymas, 2024-12-19 Nr. XV-89.
3. Lietuvos Respublikos Finansinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).
4. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).
5. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
6. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
7. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
8. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2025-03-25 įsakymas Nr. 1K-63 „Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
9. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-04-19 įsakymas Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
10. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
11. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-08-18 įsakymas Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
12. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-04 įsakymas Nr. 1K-229 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
13. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-28 įsakymas Nr. 1K-388 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 1-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
14. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

**Darbo užmokestis**

15. Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
17. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo Nr. XIII-198 pakeitimo įstatymas, 2023-12-14 Nr. XIV-2341 (su vėlesniais pakeitimais).
18. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. VIII-1316 (su vėlesniais pakeitimais).
19. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018-11-28 nutarimas Nr. 1176 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
20. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-07-19 nutarimas Nr. 1167 „Dėl vienkartinio piniginių išmokų valstybės tarnautojams ir biudžetinių įstaigų darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

21. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-04-12 įsakymas Nr. A1-177 „Dėl valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
22. Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministro 2023-11-30 įsakymas Nr. 4-672 „Dėl Lietuvos profesijų klasifikatoriaus patvirtinimo“.
- Socialinės išmokos
23. Lietuvos Respublikos piniginių socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas, 2003-07-01 Nr. IX-1675 (su vėlesniais pakeitimais).
24. Lietuvos Respublikos išmokų vaikams įstatymas, 1994-11-03 Nr. I-621 (su vėlesniais pakeitimais).
25. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-06-28 nutarimas Nr. 801 „Dėl išmokų vaikams skyrimo ir mokėjimo nuostatų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
26. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-11-05 nutarimas Nr. 1206 „Dėl socialinės paramos išmokų atskaitos rodiklių dydžių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Turto valdymas, naudojimas, disponavimas juo
27. Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, patvirtintas Lietuvos Respublikos civilinio kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymu, 2000-07-18 Nr. VIII-1864 (su vėlesniais pakeitimais).
28. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 1994-04-26 Nr. I-446 (su vėlesniais pakeitimais).
29. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).
30. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).
31. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais).
32. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais).
33. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto mokesčio įstatymas, 2005-06-07 Nr. X-233 (su vėlesniais pakeitimais).
34. Lietuvos Respublikos žemės mokesčio įstatymas, 1992-06-25 Nr. I-2675 (su vėlesniais pakeitimais).
35. Lietuvos Respublikos kelių įstatymas, 1995-05-11 Nr. I-891 (su vėlesniais pakeitimais).
36. Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas 2007-06-28 Nr. X-1241 (su vėlesniais pakeitimais).
37. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008 m. sausio 8 d. įsakymas Nr. D1-5 „Dėl Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
38. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-11-13 nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
39. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.
- Kiti teisės aktai
40. Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 1991-06-25 Nr. I-1489 (su vėlesniais pakeitimais).
41. Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymas, 2012-09-18 Nr. XI-2220 (su vėlesniais pakeitimais).
42. Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2013-12-23 įsakymas Nr. 1R-298 „Dėl teisės aktų projektų rengimo rekomendacijų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
43. Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymas, 1993-06-04 Nr. I-172 (su vėlesniais pakeitimais).
44. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010-08-20 įsakymas Nr. IV-446 „Dėl muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodinių rekomendacijų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
45. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010-08-20 įsakymas Nr. IV-446 „Dėl muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodinių rekomendacijų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
46. Lietuvos Respublikos Viešųjų ir privačių intereso derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas, 1997-07-02 Nr. VIII-371 (su vėlesniais pakeitimais).
47. Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).
48. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

49. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-04-18 nutarimas Nr. 480 „Dėl Bendrųjų reikalavimų valstybės ar savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
50. Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymas Nr. V-117 „Dėl dokumentų rengimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
51. Lietuvos Respublikos Asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymas, 1996-06-11 Nr.I-1374 (su vėlesniais pakeitimais).
52. Europos Parlamento ir Tarybos 2016 m. balandžio 27 d. reglamentas (ES) 2016/679 dėl fizinių asmenų apsaugos tvarkant asmens duomenis ir dėl laisvo tokių duomenų judėjimo ir kuriuo panaikinama Direktyva 95/46/EB (Bendrasis duomenų apsaugos reglamentas).
53. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019-02-13 nutarimas Nr. 135 „Dėl Viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir valstybės pažangos ataskaitos rengimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
54. Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2021-12-17 sprendimas Nr. TS-321 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės mero fondo sudarymo, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
55. Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2025-02-21m. sprendimo Nr.TS-1 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2025–2027 metų strateginio veiklos plano tvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
56. Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2025-02-21 sprendimas Nr.TS-2 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2025 metų biudžeto ir 2026–2027 metų pajamų ir asignavimų tvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
57. Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2025-12-19 sprendimas Nr. TS-357 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“.
58. Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2019-10-25 sprendimas Nr.TS-237 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“; pakeitimas 2025-10-31 Nr.TS-306.
59. Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2024-11-29 sprendimas Nr.TS-347 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“; pakeitimas 2025-07-04 Nr.TS-202.
60. Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2025-02-21 sprendimas Nr. TS-9 „Dėl sporto veiklos programų finansavimo Kėdainių rajono savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašo patvirtinimo“.
61. Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.
62. Audituotų įstaigų vidaus dokumentai.

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, pateikėme rekomendacijas dėl apskaitos klaidų taisymo, ataskaitų duomenų tikslinimo, sprendimų priėmimo siekiant užtikrinti lėšų ir turto valdymo, naudojimo bei disponavimo teisėtumą. Su visų audituotų subjektų vadovais, apskaitos ir kitais atsakingais darbuotojais aptarėme audito rezultatus; įstaigos pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planus, kuriuose numatytos priemonės ir terminai.

Žemiau pateikiame įstaigoms teiktas rekomendacijas, jų numatytas įgyvendinimo priemones ir terminus.

| Eil.<br>Nr.                                        | Rekomendacija                                                                                                                                                                                                                                                | Veiksmas / Priemonės / Komentarai                                                                                                                                                                                                                                                    | Rekomendacijos<br>įgyvendinimo<br>terminas (data) |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| <b>Kėdainių rajono savivaldybės administracija</b> |                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                   |
| 1.                                                 | Peržiūrėti ir patikslinti turto klasifikavimą, infrastruktūros ir kitų statinių grupėse turtą priskiriant pagal VSAFAS standarto nuostatas                                                                                                                   | Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS standarto nuostatomis peržiūrėsime turtą infrastruktūros ir kitų statinių grupėse, nustačius neteisingai priskirtus objektus, pergrupuosime.                                                                                                             | Iki 2026 m. spalio 31 d.                          |
| 2.                                                 | Įvertinti, ar nėra turto nuvertėjimo požymių projektams ar projektiniams pasiūlymams, nustačius, kad turtas yra nuvertėjęs, perduoti informaciją Apskaitos skyriui                                                                                           | Vadovausimės 13-ojo ir 22-ojo VSAFAS standartų nuostatomis. Patvirtinta nuvertėjimo komisija atliks projektų / projektinių pasiūlymų (vidinių ir išorinių) patikrą ir nustatys, nuvertėjimo požymius, surašant nuvertėjimo pažymą.                                                   | Iki 2026 m. spalio 31 d.                          |
| 3.                                                 | Peržiūrėti nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomus objektus, nustatyti tuos, kurie faktiškai yra užbaigti ir eksploatuojami, juos perkelti į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas, nustatyti naudingo tarnavimo laiką ir pradėti skaičiuoti nusidėvėjimą | Vadovausimės 12-ojo VSAFAS standarto nuostatomis. Peržiūrėsime apskaitoje apskaitomus nebaigtos statybos objektus, įvertinsime, ar jie yra faktiškai užbaigti ir eksploatuojami. Jei objektai užbaigti ir eksploatuojami, jie bus perkelti į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas. | Iki 2026 m. birželio 30 d.                        |
| 4.                                                 | Nustatyti ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo paruoštu naudoti ir jo perkėlimo iš nebaigtos statybos į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas                                                                                                          | Vadovausimės 12-ojo VSAFAS standarto nuostatomis. Parengsime ir patvirtinsime IMT pripažinimo paruoštu naudoti ir                                                                                                                                                                    | Iki 2026 m. birželio 30 d.                        |

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                 |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
|                                         | procedūras, apibrėžiant pripažinimo kriterijus, perkėlimo tvarką, atsakomybių paskirstymą ir kontrolę                                                                                                                                           | perkėlimo iš „nebaigtos statybos“ į IMT sąskaitas procedūras.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                 |
| 5.                                      | Sudaryti ir patvirtinti visų darbuotojų kasmetinių atostogų grafikus, nustatyti ir taikyti atostogų planavimo bei jų įgyvendinimo kontrolės priemonės, leidžiančias stebėti grafikų vykdymą ir atostogų likučių susidarymą.                     | <p>Sudarysime ir patvirtinsime seniūnijų bei peržiūrėsime savivaldybės administracijos darbuotojų atostogų grafikus.</p> <p>Sudarysime darbuotojų, turinčių didesnę atostogų likutį nei jiems priklauso per metus, sąrašą.</p> <p>Darbuotojų suteiktų ir panaudotų atostogų dienų kontrolę vykdoma „Personalias WEB“ sistemoje. Sistemoje bus stiprinama atostogų likučių kontrolė, siekiant nuosekliai stebėti grafikų vykdymą ir atostogų likučių susidarymą.</p>                                                                                                                                                                                  | Iki 2026 m. birželio 30 d.                      |
| 6.                                      | Numatyti išankstinę patikros procedūrą, užtikrinančią, kad pirkimai iš Mero fondo lėšų būtų grindžiami realiu poreikiu, derinami su turimų atsargų likučiais, o visos išlaidos – aiškiai susietos su mero funkcijomis ir tinkamai dokumentuotos | <p>Vadovausimės Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2025 m. gruodžio 19 d. Nr. TS-354 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės mero fondo sudarymo, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ nuostatomis.</p> <p>Organizuosime atsakingų asmenų pasitarimą, kurio metu bus aptarta ir patvirtinta privaloma išankstinės patikros procedūra, užtikrinanti, kad prieš kiekvieną pirkimą iš Mero fondo lėšų būtų įvertinamas realus poreikis, patikrinami turimų atsargų likučiai, pagrindžiama išlaidų sąsaja su mero funkcijomis ir užtikrinamas tinkamas dokumentavimas, bei nustatyta atsakomybė už šios procedūros laikymosi kontrolę.</p> | <p>Nuolat</p> <p>Iki 2026 m. birželio 30 d.</p> |
| <b>Kėdainių r. Akademijos gimnazija</b> |                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                 |
| 7.                                      | Užtikrinti, kad metinių ir tarpinių finansinių ataskaitų rinkiniai būtų skelbiami interneto svetainėje laikantis teisės aktuose nustatytų terminų                                                                                               | Metinių ir tarpinių finansinių ataskaitų rinkinių paskelbimas internetinėje svetainėje vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2026-05-31                                      |
| 8.                                      | Peržiūrėti ir atnaujinti Gimnazijos darbo apmokėjimo sistemą bei personalo valdymo procesus, užtikrinant jų visišką atitiktį taikomiems teisės aktams, aiškiai reglamentuojant darbo apmokėjimo, darbo laiko, skatinimo, priemokų,              | <p>Gimnazijos darbo apmokėjimo sistemos naujos redakcijos parengimas:</p> <p>1) koreguojant materialinių pašalpų reglamentą,</p> <p>2) numatant apmokėjimo sąlygas už</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2026-06-30                                      |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|     | atostogų planavimo ir veiklos vertinimo tvarkas, nustatant skaidrias sprendimų priėmimo procedūras, pagrįstumo kriterijus ir atsakomybes, bei įdiegiant veiksmingą vidaus kontrolės sistemą, kuri užtikrintų teisėtą, nuoseklų ir skaidrų darbo santykių bei darbo užmokesčio administravimą ir sumažintų darbo ginčų bei finansinių pažeidimų riziką | viršvalandinį darbą švenčių dienomis ar naktimis,<br><br>3) patikslinant darbuotojų skatinimo nuostatas,<br><br>4) papildant pareiginės algos koeficiento dydžio nustatymo kriterijus,<br><br>5) įtvirtinant darbo užmokesčio kintamosios dalies ribas, kurios turėtų teigiamą įtaką darbuotojų motyvacijai,<br><br>6) peržiūrint pedagoginių darbuotojų veiklos sudėtingumo kriterijus,<br><br>7) numatant kasmetinių atostogų suteikimo tvarkos nuostatas. |            |
| 9.  | Patvirtinti dokumentų valdymo tvarką, užtikrinti jos laikymosi kontrolę bei teisės aktų rengimą pagal Teisėkūros pagrindų įstatymo reikalavimus                                                                                                                                                                                                       | Gimnazijoje kiekvienais metais direktoriaus tvirtinamas ir su Civilinės metrikacijos ir archyvo skyriaus vedėja suderinamas Dokumentacijos planas (DBSIS).<br><br>Dokumentų valdymo tvarkos aprašo parengimas, vadovaujantis galiojančiais Lietuvos Respublikos dokumentų ir archyvų įstatymais, Dokumentų rengimo taisyklėmis ir kitais norminiais teisės aktais.                                                                                           | 2026-06-30 |
| 10. | Organizuoti dokumentų valdymą naudojant Dokumentų valdymo bendrąją informacinę sistemą (DBSIS), ją taikant dokumentų rengimo, registravimo, paskirstymo ir vykdymo kontrolės procesuose                                                                                                                                                               | Gimnazijoje naudojama DBSIS gaunamiems ir siunčiamiems raštams, tačiau nėra visiems darbuotojams suteiktos prieigos prie DBSIS. Bus suteiktos visiems darbuotojams prieigos prie DBSIS. Nuo 2026-09-01 planuojamas papildomas duomenų bazių administratoriaus etatas, kuris bus skirtas dokumentų valdymo sistemos DBSIS pilnam įsisavinimui.                                                                                                                | 2026-10-31 |
| 11. | Užtikrinti, kad visi pirkimai būtų inicijuojami Viešųjų pirkimų valdymo sistemoje prieš pradedant bet kokias įsigijimo procedūras ar priimant su pirkimu susijusius finansinius dokumentus, ir stiprinti šio proceso laikymosi kontrolę                                                                                                               | Pirkimų algoritmo parengimas ir darbuotojų supažindinimas su juo.<br><br>Pirkimų tvarkos aprašo parengimas. Apraše bus nurodyta, kad joks pirkimas negali prasidėti be iniciatoriaus ir vadovo pateiktos paraiškos. Pirkimai bus inicijuojami prieš pradedant faktinį pirkimą.                                                                                                                                                                               | 2026-06-30 |

|                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                     |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| 12.                                  | Užtikrinti, kad sudarytos sutartys būtų viešinamos teisės aktuose nustatytais terminais, stiprinant sutarčių pavišimo kontrolę ir vykdant terminų laikymosi stebėseną                                                                                                                      | Viešųjų pirkimų sutarčių sukėlimas su EcoCost programą, laikantis teisės aktų terminų.                                                                                                                                                                                                                                                             | 2026-06-30                          |
| 13.                                  | Įvertinus faktines aplinkybes ir nustačius, kad mokėjimai MB „Komunikacijos raktas“ buvo atlikti nepagrįstai, užtikrinti nepagrįstai išmokėtų lėšų susigrąžinimą ir finansinės padėties atkūrimą taip, kad atsiskaitymai atitiktų su viešojo pirkimo laimėtoju sudarytos sutarties sąlygas | 1. Lėšų susigrąžinimo iš MB „Komunikacijos raktas“ inicijavimas;<br>2. Atsiskaitymas su MB Gikas pagal sutartį Nr. 250521-01-WEB.                                                                                                                                                                                                                  | 2026-06-30                          |
| 14.                                  | Sustiprinti viešųjų pirkimų vykdymo ir sutarčių priežiūros kontrolę, įdiegti papildomas kontrolės priemones, užtikrinančias teisės aktų laikymąsi visuose pirkimo ir sutarties vykdymo etapuose                                                                                            | Atliekama pirkimo sutarčių vykdymo kontrolė, tikrinant ir prižiūrint apimtį ir kokybę, kainą ir įkainius, mokėjimus, įsipareigojimų vykdymo terminus, pakeitimus, galiojimą ir nutraukimą.                                                                                                                                                         | 2026-06-30                          |
| <b>Kėdainių „Atžalyno“ gimnazija</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                     |
| 15.                                  | Peržiūrėti pareigybių sąrašą ir užtikrinti, kad visos pareigybės būtų susietos su teisingais Lietuvos profesijų klasifikatoriaus kodais bei jiems priskirtais kvalifikacijos ir pareigybių lygiais                                                                                         | Bus peržiūrėti pareigybių sąrašai, visos pareigybės bus susietos su teisingais Lietuvos profesijų klasifikatoriaus kodais.                                                                                                                                                                                                                         | Iki 2026-05-30                      |
| 16.                                  | Užtikrinti, kad visi pirkimai būtų inicijuojami Viešųjų pirkimų valdymo sistemoje prieš pradedant bet kokias įsigijimo procedūras ar primant su pirkimu susijusius finansinius dokumentus, ir stiprinti šio proceso laikymosi kontrolę                                                     | Bus užtikrinta, kad visi pirkimai būtų inicijuojami prieš pradedant bet kokias įsigijimo procedūras:<br>pirkimas nebus tvirtinamas įstaigos vadovo, jei nebus laikomasi Kėdainių rajono savivaldybės direktoriaus 2022-10-13 d. įsakymo Nr. AD-1-1182 „Dėl centralizuotų ir decentralizuotų viešųjų pirkimų vykdymo tvarkos taisyklių tvirtinimo“. | Nuo 2026-05-11                      |
| 17.                                  | Užtikrinti, kad sudarytos sutartys būtų viešinamos teisės aktuose nustatytais terminais, stiprinant sutarčių pavišimo kontrolę ir vykdant terminų laikymosi stebėseną                                                                                                                      | Užtikrinti, kad būtų laikomasi VPĮ reikalavimo – viešinti sutartys laikantis terminų. Atidžiau prižiūrėti pirkimų viešinimo procedūras.                                                                                                                                                                                                            | Nuo 2026-05-11                      |
| 18.                                  | Atsisakyti praktikos, kai darbuotojai už prekes ar paslaugas atsiskaito asmeninėmis lėšomis, ir užtikrinti, kad visi atsiskaitymai su tiekėjais                                                                                                                                            | Praktikos, kai darbuotojai už prekes ar paslaugas atsiskaito asmeninėmis lėšomis ir teikia prašymus direktoriui dėl išlaidų kompensavimo – atsisakyta. Išlaidų kompensavimo prašymai nebus                                                                                                                                                         | Praktikos atsisakyta nuo 2026-05-04 |

|                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                 | būtų vykdomi per įstaigą, laikantis viešųjų pirkimų procedūrų                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | tenkinami įstaigos vadovo.                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                 |
| <b>Kėdainių lopšelio-darželio „Pasaka“</b>                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                 |
| 19.                                                             | Sustiprinti finansinių ataskaitų sudarymo proceso vidaus kontrolę ir nustatyti atsakomybes bei užtikrinti darbuotojų kompetenciją, siekiant didinti finansinių ataskaitų patikimumą ir mažinti klaidų riziką                                                                                                                                                                                                                               | 1. Atnaujinti Kėdainių lopšelio-darželio „Pasaka“ apskaitos politiką.<br>2. Užtikrinti vidaus kontrolės politikos įgyvendinimą, vykdant papildomas vidinės kontrolės procedūras.<br>3. Tobulinti darbuotojų kvalifikaciją pagal finansų valdymo ir apskaitos srities poreikį.                                  | 2026-12-01<br>Nuolat<br><br>Pagal poreikį                                                                                                                       |
| 20.                                                             | Užtikrinti, kad visi pirkimai būtų inicijuojami Viešųjų pirkimų valdymo sistemoje prieš pradedant bet kokias įsigijimo procedūras ar priimant su pirkimu susijusius finansinius dokumentus, ir stiprinti šio proceso laikymosi kontrolę                                                                                                                                                                                                    | Pakartotinai supažindinti atsakingus asmenis su Kėdainių lopšelio-darželio „Pasaka“ viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašu, siekiant užtikrinti viešųjų pirkimų vykdymo skaidrumą.                                                                                                    | 2026-05-12                                                                                                                                                      |
| 21.                                                             | Užtikrinti, kad sudarytos sutartys būtų viešinamos teisės aktuose nustatytais terminais, stiprinant sutarčių pavišinio kontrolę ir vykdant terminų laikymosi stebėseną                                                                                                                                                                                                                                                                     | 1. Pakartotinai supažindinti atsakingą asmenį su Kėdainių lopšelio-darželio „Pasaka“ viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašu.<br>2. Sustiprinti sutarčių viešinimo priežiūrą, vykdant papildomas vidinės kontrolės procedūras.                                                         | 2026-05-12<br><br>Nuolat                                                                                                                                        |
| <b>Kėdainių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                 |
| 22.                                                             | Užtikrinti, kad papildomos kasmetinės atostogos už ypatingą darbo pobūdį būtų skiriamos tik pagrįstais ir dokumentuotais duomenimis                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Nutrauktas nepagrįstas papildomų kasmetinių atostogų už ypatingą darbo pobūdį suteikimas, užtikrinant, kad jos būtų suteikiamos tik esant teisės aktuose nustatytiems pagrindams ir tinkamai tai pagrindžiant dokumentais.                                                                                     | Įgyvendinta. Nuo 2026 m. nebus taikomas papildomų kasmetinių atostogų suteikimas už ypatingą darbo pobūdį.                                                      |
| 23.                                                             | Sustiprinti viešųjų pirkimų proceso vidaus kontrolę, užtikrinant, kad pirkimuose dalyvaujantys darbuotojai laiku deklaruotų privačius interesus, o paslaugų įsigijimas iš įstaigos darbuotojų būtų taikomas tik išimtiniais, objektyviai pagrįstais atvejais, tinkamai įvertinus interesų konflikto riziką, dokumentuojant tiekėjų pasirinkimo pagrįstumą bei užtikrinant skaidrumą, konkurencingumą ir lygiateisiškumo principų laikymąsi | Įvykdytas darbuotojų, dalyvaujančių viešųjų pirkimų procedūrose, privačių interesų deklaravimas. Užtikrinama, kad paslaugų ar prekių įsigijimas iš įstaigos darbuotojų būtų taikomas tik išimtiniais atvejais, kai tai yra objektyviai pagrįsta, tinkamai dokumentuota ir įvertinta interesų konflikto rizika. | Privačių interesų deklaravimas įgyvendintas nuo 2026 m. gegužės 4 d.<br><br>Paslaugų įsigijimo iš darbuotojų kontrolė bus vykdoma 2026 m. ir vėlesniais metais. |

| <b>Kėdainių rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                            |                                                                                          |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 24.                                                       | Nustatyti ir taikyti praktiką, kad atsargos (malkos) būtų nurašomos pagal faktinį jų sunaudojimą ir sąnaudos paskirstomos tarp finansinių metų pagal jų patyrimo laikotarpį                                                                                                                                                                                                 | Atsargos (malkos) bus nurašomos pagal faktinį jų sunaudojimą kas mėn.                                                                                                      | Nuo sekančio kūrenimo sezono.                                                            |
| 25.                                                       | Vykdyti inventORIZACIJĄ nustatant faktinius atsargų likučius ir į apskaitą įtraukiant sunaudotas, bet nenurašytas atsargas                                                                                                                                                                                                                                                  | InventORIZACIJĄ vykdysime nustatant faktinius atsargų likučius ir į apskaitą įtrauksime sunaudotas bei nenurašytas atsargas.                                               | InventORIZACIJĄ vykdysime spalio 31 dienos data.                                         |
| 26.                                                       | Organizuoti savalaikį finansinių ataskaitų paskelbimą, laikantis teisės aktuose nustatytų terminų                                                                                                                                                                                                                                                                           | Finansines ataskaitas paskelbsime per 10 d. nuo jų pasirašymo dienos.                                                                                                      | Finansines ataskaitas pateiksime po 10 dienų nuo ataskaitų pasirašymo dienos.            |
| 27.                                                       | Nustatyti ir taikyti aiškius, konkrečius bei iš anksto apibrėžtus vienkartinį piniginių išmokų skyrimo kriterijus, juos susiejant su pamatuojamais darbuotojų veiklos rezultatais, bei įtvirtinti pareigą sprendimus pagrįsti dokumentuotais tiesioginių vadovų siūlymais ir konkrečiais darbuotojų pasiekimais, taip pat apibrėžti išmokų dydžių diferencijavimo principus | Paruošime įsakymą dėl vienkartinį piniginių išmokų skyrimo ir nusistatysime išmokų skyrimo kriterijus pagal darbuotojų veiklos rezultatus.                                 | Vienkartinės išmokos yra mokamos metų pabaigoje iki to laikotarpio pasirašysime įsakymą. |
| 28.                                                       | Peržiūrėti asmens duomenų tvarkymo praktiką, atsisakant nepagrįsto asmens dokumentų kopijų (įskaitant negaliojančius dokumentus) saugojimo, aiškiai apibrėžiant jų tvarkymo tikslus ir saugojimo terminus bei užtikrinant atitiktį BDAR principams                                                                                                                          | Peržiūrėsime asmens duomenų tvarkymo praktiką, atsisakant nepagrįsto asmens dokumentų kopijų.                                                                              | Bylas peržiūrėsime iki metų pabaigos.                                                    |
| 29.                                                       | Užtikrinti, kad visi pirkimai būtų inicijuojami Viešųjų pirkimų valdymo sistemoje prieš pradedant bet kokias įsigijimo procedūras ar priimant su pirkimu susijusius finansinius dokumentus, ir stiprinti šio proceso laikymosi kontrolę                                                                                                                                     | Visi pirkimai bus inicijuojami Viešųjų pirkimų valdymo sistemoje prieš pradedant bet kokias įsigijimo procedūras ar priimant su pirkimu susijusius finansinius dokumentus. | Viešuosius pirkimus vykdysime remdamiesi galiojančiais teisės aktais.                    |
| 30.                                                       | Nustatyti atsakomybę ir kontrolės priemones, užtikrinančias nuolatinį įstaigos interneto svetainės                                                                                                                                                                                                                                                                          | Sieksime kad įstaigos internetinė svetainės būtų atnaujinta ir atitiktų teisės aktų reikalavimus.                                                                          | Iki šių metų pabaigos.                                                                   |

|     |                                                                                                                                                                                                          |                                                                |                        |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------|
|     | informacijos atnaujinimą ir atitiktį teisės aktų reikalavimams                                                                                                                                           |                                                                |                        |
| 31. | Užtikrinti, kad teisės aktai būtų rengiami laikantis Teisėkūros pagrindų įstatymo reikalavimų ir atnaujinti Dokumentų tvarkymo, apskaitos ir valdymo tvarkos aprašą pagal galiojantį teisinį reguliavimą | Atsinaujinsime dokumentų tvarkymo apskaitos ir valdymo aprašą. | Iki šių metų pabaigos. |