



## **KELMĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

### **AUDITO ATASKAITA**

---

## **KELMĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2025 METŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS**

---

2026 m. gegužės 15 d. Nr. KA - 5

Kelmė

Auditas atliktas vykdant

Savivaldybės kontrolieriaus 2025 m. spalio 15 d. pavedimą Nr. TK2-4 (patikslintas 2025 m. gruodžio 17 d.)

Auditą atliko

Savivaldybės kontrolierė Neringa Dirmeikienė (grupės vadovė), patarėja Toma Labanauskienė, vyriausioji specialistė Inga Andrulienė

Audito ataskaita pateikta: Kelmės rajono savivaldybės merui, Kelmės rajono savivaldybės tarybai, Kelmės rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Kelmės rajono savivaldybės administracijai

Audito ataskaita skelbiama interneto tinklalapyje adresu <https://www.kelme.lt/savivalda-2/kontroles-ir-audito-tarnyba/>

## TURINYS

SANTRAUKA .....	4
ĮŽANGA .....	6
AUDITO REZULTATAI.....	8
1. SAVIVALDYBĖS METINIS ATASKAITŲ RINKINYS TEISINGAS .....	8
1.1. Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais teisingas .....	8
1.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys teisingas .....	9
1.3. Savivaldybės metinė ataskaita parengta teisingai, tačiau biudžetinių įstaigų veiklos ataskaitose nustatyta trūkumų .....	10
2. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMAS, NAUDOJIMAS IR DISPONAVIMAS JUO TURI TRŪKUMŲ.....	11
2.1. Turto inventorizacijos trūkumai .....	11
2.2. Finansinio turto inventorizacijos neatitikimai teisės aktų reikalavimams .....	12
2.3. Savivaldybės turto naudojimas organizuojant privačius renginius neatitiko teisės aktų reikalavimų .....	13
2.4. Programos įgyvendinimo, lėšų panaudojimo ir sutarčių vykdymo neatitikimai bei kontrolės trūkumai.....	14
2.4.1. VšĮ Kelmės turizmo ir verslo informacijos centro lėšų naudojimo sutarties vykdymo neatitikimai ir kontrolės trūkumai .....	15
2.4.2. VšĮ „Tytuvėnų piligrimų centras“ lėšų naudojimo sutarties vykdymo neatitikimai ir kontrolės trūkumai	17
2.5. Vidaus kontrolės analizės ir vertinimo neatitikimai bei vidaus audito funkcijos organizavimo trūkumai ....	19
2.5.1. Vidaus kontrolės analizė ir vertinimas nebuvo atliekami laikantis teisės aktų reikalavimų.....	19
2.5.2. Vidaus audito funkcijos organizavimo trūkumai.....	20
2.6. Kasmetinių atostogų suteikimo tvarkos neatitikimai .....	20
2.7. Priemokų skyrimas neatitiko teisės aktų reikalavimų ir kompensavo nuolatinį darbo krūvio neatitikimą ....	21
2.8. Savivaldybės administracijoje nustatyti nuotolinio darbo organizavimo ir taikymo trūkumai .....	22
2.8.1. Nuotolinio darbo reglamentavimo trūkumai.....	22
2.8.2. Nuotolinio darbo taikymo ir dokumentavimo trūkumai .....	23
2.9.Kiti pastebėjimai.....	24
IT valdymo procesų formalizavimo ir automatizavimo trūkumai.....	24
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS .....	26
PRIEDAI.....	36
1 priedas.....	36
2 priedas.....	39
3 priedas.....	39
4 priedas.....	42

## PAGRINDINIAI FAKTAI

**132 282** tūkst. Eur Savivaldybės turtas 2025-12-31  
(lyginant su 2024 m. sumažėjo 1,3 proc.)

**14 002** tūkst. Eur Savivaldybės įsipareigojimai 2025-12-31  
(lyginant su 2024 m. padidėjo 18,4 proc.)

**62 891** tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto pajamos 2025-12-31  
(lyginant su 2024 m. padidėjo 7,5 proc.)

**66 232** tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto išlaidos 2025-12-31  
(lyginant su 2024 m. padidėjo 14 proc.)

**37** VSS duomenys  
konsoliduoti MFAR

**40** Asignavimų  
valdytojų duomenys  
konsoliduoti MBVAR

## SANTRAUKA

### Audito tikslas ir apimtis

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu<sup>1</sup> ir Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>2</sup>, Kelmės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko Kelmės rajono savivaldybės 2025 metų metinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro<sup>3</sup> metinė veiklos ataskaita, metinių finansinių ataskaitų rinkinys ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, taip pat Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Audito tikslas – įvertinti Kelmės rajono savivaldybės 2025 metų ataskaitų rinkinio (metinės veiklos ataskaitos, metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, metinio finansinių ataskaitų rinkinio) duomenis, Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo bei disponavimo jais teisėtumą ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, taip pat pareikšti nepriklausomas nuomones.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS)<sup>4</sup>, kurie apima tarptautinius audito standartus (TAS)<sup>5</sup>. Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl Kelmės rajono savivaldybės 2025 metų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškiamos audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 3 priede „Audito apimtis ir metodai“. Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi Tarnybai pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

### Pagrindiniai audito rezultatai

#### 1. Savivaldybės metinis ataskaitų rinkinys teisingas

Savivaldybės 2025 m. finansinių ataskaitų rinkinyje reikšmingų klaidų, duomenų iškraipymų nenustatėme – jie visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingi ir parodo tiksliai Savivaldybei priklausančio turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų vertes, išskyrus nustatytas nereikšmingas klaidas, kurios nesiekė auditui nustatyto reikšmingumo (1 skyrius, 8 psl.).

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingas (1 skyrius, 9 psl.).

Įvertinus 2025 metų Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis, įsitikinome, kad jie atitinka savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

Tačiau kai kurios biudžetinės įstaigos metinės veiklos ataskaitas parengė nesivadovaudamos teisės aktais, reglamentuojančiais jų rengimą.

Savivaldybės administracija veiklos ataskaitą pateikė pavėluotai – tik gegužės 5 d., todėl, atsižvelgiant į pateikimo terminą, ši ataskaita nebuvo vertinta. (1 skyrius, 9 psl.).

#### 2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas juo turi trūkumų

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo bei disponavimo srityje yra reikšmingų vidaus kontrolės trūkumų.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su pakeitimais), 67 str. 1 d. 1-2 p.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su pakeitimais), 16 str. 1 d. ir 3 d.

<sup>3</sup> Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su pakeitimais), 6 str. 1 d.

<sup>4</sup> Prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>.

<sup>5</sup> Prieiga per internetą: <https://lar.lt/www/new/page.php?279>.

Dalyje seniūnijų inventorizacija buvo organizuojama laikantis pagrindinių teisės aktų reikalavimų (vadovo įsakymas, sudarytos komisijos), tačiau jos vykdymas turi trūkumų, darančių įtaką jos patikimumui. Faktiškai ne visais atvejais atlikta turto buvimo vietose, nedalyvavo materialiai atsakingi asmenys, trūko parašų, datų, inventorizaciją pagrindžiančių įrodymų, o dalis turto nebuvo pažymėta inventoriniais numeriais. Todėl ne visais atvejais buvo galima patvirtinti turto egzistavimą, būklę ir atitiktį apskaitos duomenims. (2 skyrius, 11 psl.).

Finansinio turto inventorizacija Savivaldybės administracijoje faktiškai nebuvo atlikta teisės aktų nustatyta tvarka – nesudaryti inventorizacijos aprašai, neatliktas faktinis patikrinimas, o suderinimo aktai naudoti vietoje inventorizacijos dokumentų. Nors alternatyvūs įrodymai patvirtino finansinio turto egzistavimą, tai rodo inventorizacijos proceso kontrolės trūkumus. (2 skyrius, 12 psl.).

Nustatyta, kad Savivaldybės turtas buvo nuomojamas privatiems subjektams asmeninėms šventėms, kurios formaliai įvardytos kaip kultūriniai ar bendruomeniniai renginiai. Tokia veikla neatitinka Savivaldybės funkcijų ir įstaigos veiklos tikslų, laikoma netinkamu Savivaldybės turto naudojimu ir gali kelti sąžiningos konkurencijos pažeidimo riziką. (2 skyrius, 13 psl.).

Vertinant 01 Ekonominės aplinkos ir investicijų programos įgyvendinimą nustatyta, kad dalis biudžeto lėšų galėjo būti panaudota ne pagal sutartyse nustatytą tikslinę paskirtį, sutartys vykdytos nesilaikant atsiskaitymo terminų, dokumentai nebuvo nuosekliai derinami, o pasikeitus atsakingiems darbuotojams neužtikrintas kontrolės tęstinumas. Taip pat nebuvo aiškiai suderinti strateginio plano ir įstaigų veiklos rodikliai, todėl nebuvo galimybės objektyviai įvertinti pasiektų rezultatų. (2 skyrius, 14 psl.).

Vidaus kontrolės analizė ir vertinimas Savivaldybės administracijoje nebuvo atliekami kaip atskiras, sistemingas ir dokumentuotas procesas. Jie buvo siejami su vidaus audito rezultatais arba pasitarimais, nors pagal teisės aktus tai yra vadovo atsakomybė. Taip pat nustatyta, kad vidaus audito funkcijai trūksta žmogiškųjų išteklių, nes iš dviejų patvirtintų pareigybių užimta tik viena. (2 skyrius, 19 psl.).

Kasmetinių atostogų suteikimo eilė Savivaldybės administracijoje nesudaroma ir netvirtinama, nors tai numatyta Darbo kodekse ir vidaus tvarkoje. Atostogos suteikiamos pagal darbuotojų prašymus, o tai sukuria papildomą administracinę naštą ir rodo, kad ankstesnė audito rekomendacija nebuvo įgyvendinta. (2 skyrius, 20 psl.).

Nustatyta, kad Sveikatos reikalų koordinatoriui kelerius metus buvo mokamos 40 – 50 proc. priemokos už nuolat darbo krūvį viršijančią veiklą, nors tokia situacija labiau rodo ne laikiną padidėjusį darbų mastą, o netinkamai nustatytą pareigybės darbo laiko normą. Tai kelia riziką dėl nepagrįsto biudžeto lėšų naudojimo ir darbo laiko apskaitos. (2 skyrius, 21 psl.).

Savivaldybės administracijoje nuotolinio darbo reglamentavimas ir jo taikymo praktika nėra pakankamai aiškūs, nuoseklūs ir užtikrinantys tinkamą vidaus kontrolę. Tvarkos apraše trūksta aiškių nuostatų dėl nuotolinio darbo peržiūros, darbo rezultatų vertinimo, darbo laiko apskaitos, informacijos saugos ir sprendimų priėmimo kriterijų, o dalis reikalavimų yra pertekliniai. Praktikoje nustatyta, kad nuotolinio darbo prašymai pildomi nevienodai ir ne visada pagrįstai, dažnai neapibrėžiami konkretūs laikotarpiai, pateikiami neaiškūs darbo grafikai, nepakankamai apibrėžiama darbo vieta ir atsiskaitymo už darbą tvarka. Taip pat nuotolinis darbas taikomas ir pareigybėms, kurioms būtinas fizinis dalyvavimas. Dėl šių trūkumų nuotolinio darbo organizavimas nėra pakankamai standartizuotas, sudaromos prielaidos nevienodam nuostatų taikymui, nepakankamai darbo kontrolei ir padidėja rizika dėl nuotolinio darbo pagrįstumo, efektyvumo bei skaidrumo užtikrinimo. (2 skyrius, 22 psl.).

Papildomai nustatyta, kad IT valdymo procesai Savivaldybės administracijoje nepakankamai formalizuoti ir automatizuoti. Dalis procesų atliekama rankiniu būdu, nevykdoma IT išlaidų ir naudos analizė, nėra aiškių pakeitimų valdymo procedūrų, o IT turto registras nėra pilnai automatizuotas. Tai didina klaidų riziką, riboja veiklos efektyvumą ir technologinę pažangą. (2 skyrius, 24 psl.).

### Rekomendacijos

Atlikus auditą pateiktos 24 rekomendacijos (26 – 35 psl.). Iš jų: 20 rekomendacijų pateikta Kelmės rajono savivaldybės administracijai (iš jų 1 rekomendacija – Kukečių, Liolių ir Tytuvėnų apylinkių seniūnijoms), po 1 rekomendaciją – VšĮ Kelmės turizmo ir verslo informacijos centrai ir VšĮ „Tytuvėnų piligrimų centrai“, 2 rekomendacijos – Kelmės „Kražantės“ progimnazijai, 1 rekomendacija – BĮ Kelmės Jono Graičiūno gimnazijai, 1 rekomendacija – BĮ Kelmės rajono Tytuvėnų gimnazijai ir 1 rekomendacija – BĮ Kražių Motiejaus Kazimiero Sarmievičiaus kultūros centrai.

Pateiktos rekomendacijos apima finansų valdymo ir apskaitos, turto inventorizacijos, veiklos ataskaitų rengimo, vidaus kontrolės ir vidaus audito organizavimo, darbo organizavimo, nuotolinio darbo reglamentavimo ir kontrolės, Savivaldybės turto naudojimo, programų įgyvendinimo priežiūros bei IT valdymo procesų tobulinimo sritis.

Rekomendacijomis siekiama stiprinti vidaus kontrolės sistemą, užtikrinti teisės aktų laikymąsi, didinti veiklos skaidrumą, efektyvumą ir atskaitomybę, mažinti netinkamo Savivaldybės turto ir biudžeto lėšų naudojimo rizikas bei sudaryti prielaidas efektyvesniam Savivaldybės veiklos organizavimui.

Atsakingi subjektai rekomendacijų įgyvendinimo planuose nurodė priemones rekomendacijoms įgyvendinti ir rekomendacijų įvykdymo terminus.

## IŽANGA

Vykdydama teisės aktų nuostatas, Tarnyba atliko Savivaldybės 2025 metų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Savivaldybės 2025 metų ataskaitų rinkinį sudaro: metinė veiklos ataskaita, kurioje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą; metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami finansiniai duomenys apie viešojo sektoriaus subjekto ar viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus; metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami išlaidų sąmatos vykdymo duomenys.

Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>6</sup> viešojo sektoriaus subjektai metinius ataskaitų rinkinius savivaldybių kontrolės ir audito tarnyboms privalo pateikti iki kovo 1 dienos.

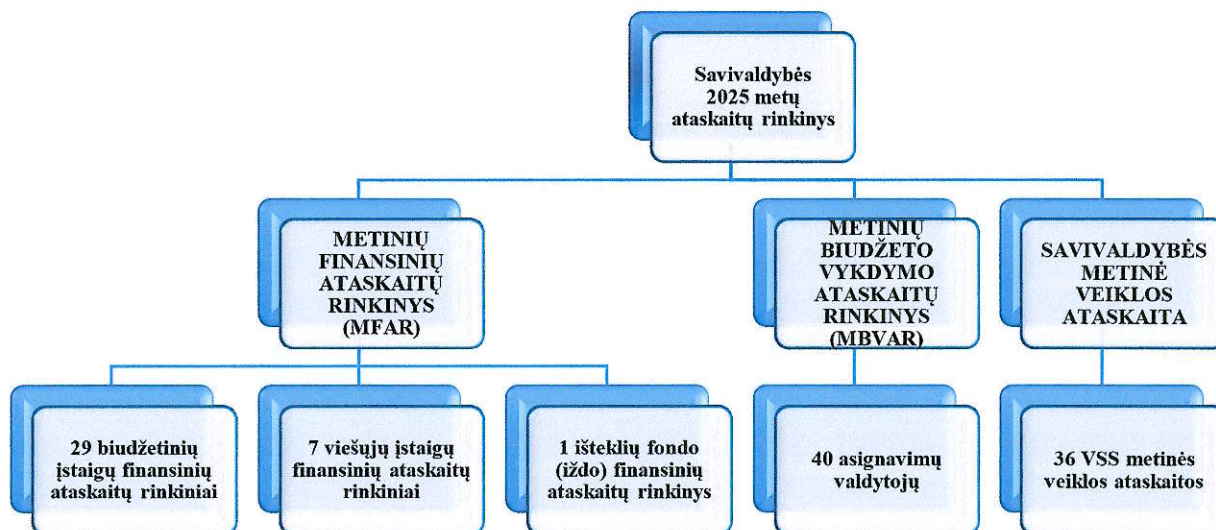
*Beveik visi viešojo sektoriaus subjektai metinius ataskaitų rinkinius pateikė laiku, išskyrus biudžetinę įstaigą Užvenčio Šatrijos Raganos pagrindinė mokykla (kovo 17 d.), viešąją įstaigą Kelmės turizmo ir verslo informacijos centras (kovo 13 d.) ir Savivaldybės administraciją, kuri veiklos ataskaitą pateikė pavėluotai – tik gegužės 5 d.*

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 17 str. 10, 11 d.



Savivaldybės 2025 metų ataskaitų rinkinį parengė Savivaldybės administracijos Finansų skyrius (1 pav.). Savivaldybės veiklos ataskaita, finansinių ataskaitų rinkinys bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys pateiktas Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nustatytais terminais<sup>7</sup>.

**1 pav.** Kelmės rajono savivaldybės 2025 metų ataskaitų rinkinio sudėtis



Visi viešojo sektoriaus subjektai finansinę apskaitą privalo tvarkyti vadovaudamiesi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

Savivaldybės grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje.

II lygio Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas konsolidavus III lygio viešojo sektoriaus subjektų (VSS) finansines ataskaitas.

Visi 2025 metų konsolidavimo procese dalyvaujantys VSS yra nurodyti Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintoje konsolidavimo scheme<sup>8</sup>. Vadovaujantis šia schema, į 2025 metų Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinį įtrauktos 37 Savivaldybės VSS finansinės ataskaitos.

Taip pat šiame rinkinyje atvaizduotas Savivaldybei priklausančių trijų bendrovių<sup>9</sup> finansinis turtas.

Kelmės rajono savivaldybės 2025 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas į Savivaldybės išdą gautų pajamų apskaitos registrų duomenų ir Savivaldybės biudžeto 40 asignavimų valdytojų pateiktų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pagrindu.

Kelmės rajono savivaldybės taryba patvirtino Savivaldybės biudžetą, t. y. 2025 metų Savivaldybės biudžeto pajamas ir asignavimus<sup>10</sup>. Biudžeto asignavimų valdytojų pareigos ir atsakomybė numatyta

<sup>7</sup> Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo priedą Savivaldybės veiklos ataskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys Tarnybai teikiamas iki balandžio 20 d., biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – iki kovo 15 d. Savivaldybės 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys pateiktas 2025 m. vasario 26 d. raštu Nr. 6B-10-1060, Savivaldybės 2024 metų veiklos ataskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys – 2025 m. balandžio 18 d. raštu Nr. 6B-10-2165.

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2025 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. 1K-327.

<sup>9</sup> UAB „Kelmės autobusų parkas“, UAB Kelmės vietinis ūkis, UAB „Kelmės vanduo“.

<sup>10</sup> Kelmės rajono savivaldybės tarybos 2025 m. vasario 20 d. sprendimas Nr. T-72.

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme<sup>11</sup> ir Kelmės rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklėse<sup>12</sup>.

## AUDITO REZULTATAI

### 1. SAVIVALDYBĖS METINIS ATASKAITŲ RINKINYS TEISINGAS

#### 1.1. Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais teisingas

Teisingi apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamią ir objektyvią informaciją jos vartotojams – vadovams, specialistams ir visuomenei. Tik remiantis patikima informacija galima priimti sprendimus dėl efektyvaus įstaigos turto – finansinių išteklių, trumpalaikio ir ilgalaikio turto, atsargų naudojimo.

Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio (FAR) duomenų teisingumas priklauso nuo viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS).

Atlikus audito procedūras, 2025 metų Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinyje (FAR) reikšmingų klaidų ar duomenų iškraipymų nenustatyta. Ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos ir pateikia tikrą bei teisingą Savivaldybei priklausančio turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų vertę, išskyrus nustatytas klaidas, kurios nesiekė auditui nustatyto 2 680,10 tūkst. Eur reikšmingumo, pavyzdžiui:

- **Kražių seniūnijoje** nustatyta, kad apskaitoje registruojamas nebaigtos statybos objektas (inv. Nr. 12100224), kurio vertė – 1 514 Eur. Objektas apskaitoje nepagrįstai išlieka kaip nebaigta statyba nors statybos darbai faktiškai nėra pradėti.

Nustatyta, kad pradinio projektavimo metu buvo klaidingai nurodyta objekto vieta, todėl projektas parengtas netinkamoje vietoje ir nėra įgyvendinamas be esminių pakeitimų. Objektas apskaitoje registruojamas nuo 2016 m. rugpjūčio 11 d., tačiau per šį laikotarpį nepriimti sprendimai dėl projekto koregavimo, turto nurašymo ar jo statuso pakeitimo. Ilgalaikis sprendimų nepriėmimas rodo nepakankamą nebaigtos statybos objektų priežiūrą ir kontrolę.

Vadovaujantis VSAFAS 12 nuostatomis, nebaigta statyba turi būti apskaitoma tik tuo atveju, kai yra pagrįstos turto sukūrimo ar užbaigimo galimybės.

Nustatyta, kad objektas apskaitoje nepagrįstai išlieka kaip nebaigta statyba, nes statybos darbai nepradėti, o projektas nėra įgyvendinamas.

Dėl to finansinės būklės ataskaitoje gali būti netiksliai parodyta nebaigtos statybos vertė.

Atliekant nebaigtos statybos inventorizacijos vertinimą nustatyta, kad Inventorizacijos komisija nesivadovavo taisyklių<sup>13</sup> 41 punkto nuostatomis. Inventorizacijos dokumentuose nepateikta:

- informacija apie faktiškai atliktų darbų mastą ir apimtį;
- darbų atlikimo aktai, pažymos ar kiti pirminiai dokumentai, pagrindžiantys objekto įgyvendinimo eigą;
- kiti įrodymai (pvz., nuotraukos), patvirtinantys faktinę objekto būklę.

Dėl to nebaigtos statybos inventorizacijos rezultatai neužtikrina tikro ir teisingo nebaigtos statybos būklės atspindėjimo finansinėje apskaitoje, todėl kyla rizika dėl neteisingo turto vertės pripažinimo.

- **Kelmės „Kražantės“ progimnazijoje** nustatyti atidėjinių apskaitos neatitikimai nesilaikant 18-ojo ir 24-ojo VSAFAS reikalavimų. Negalime patvirtinti, kad Kelmės „Kražantės“ progimnazijos finansinės būklės ataskaitos straipsnio E.I.2 „Ilgalaikiai atidėjiniai“ sudėtyje pateikta 31 778,33 Eur

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 4 str.

<sup>12</sup> Kelmės rajono savivaldybės tarybos 2022 m. kovo 24 d. sprendimas Nr. T-89.

<sup>13</sup> Kelmės rajono savivaldybės administracijos inventorizacijos taisyklės patvirtintos 2022-12-07 Nr. A-1301.

suma yra teisinga, nes atidėjiniai nebuvo peržiūrėti ir patikslinti pasikeitus aplinkybėms, taip pat nebuvo diskontuoti ir tinkamai atskleisti. Kelmės „Kražantės“ progimnazija atidėjinių apskaitą vykdė nesilaikydama 18-ojo VSAFAS reikalavimų:

- 2024–2025 m. atidėjiniai nebuvo peržiūrėti ir patikslinti, nors pasikeitė darbuotojų skaičius bei darbo užmokestis, todėl jų suma gali būti netiksli;
- ilgalaikiai atidėjiniai nebuvo diskontuoti;
- informacija apie nediskontavimą nebuvo atskleista aiškinamajame rašte.

Jeigu įstaigoje dirba darbuotojai, pasiekę arba artimiausiu metu pasieks įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgiję teisę į visą senatvės pensiją dirbdami šioje įstaigoje, turi būti apskaičiuojami ir registruojami atidėjiniai šių darbuotojų išeitinėms išmokoms. Tais atvejais, kai nėra galimybės pagrįstai įvertinti, kiek tokių darbuotojų artimiausiu laikotarpiu nutrauks darbo santykius, apskaičiuota suma turi būti pripažįstama ilgalaikiu atidėjiniu.

Nustatyta, kad progimnazija 2023 m. apskaičiavo ir užregistravo ilgalaikius atidėjinius 7 darbuotojams, kurių suma sudarė 31 778,33 Eur, tačiau 2024 m. ir 2025 m. ataskaitinių laikotarpių pabaigoje šie atidėjiniai nebuvo peržiūrėti ir patikslinti.

Pagal progimnazijos pateiktus duomenis, 2025 m. pabaigoje įstaigoje dirbo 21 pensinio amžiaus darbuotojas (iš jų 4 priimti jau būdami pensinio amžiaus) ir 14 priešpensinio amžiaus darbuotojų. Atsižvelgiant į pasikeitusį darbuotojų skaičių, atidėjinių suma galėjo būti reikšmingai pakitusi, tačiau ji nebuvo perskaiciuota.

Vadovaujantis 2025 m. galiojusio 18-ojo VSAFAS 28 punktu, ilgalaikiai atidėjiniai turėjo būti diskontuojami iki dabartinės vertės<sup>14</sup>, parenkant laikotarpį individualiai. Jei skirtumas tarp atidėjinio amortizuotos savikainos ir įsigijimo savikainos yra nereikšmingas, gali būti taikoma įsigijimo savikaina. Tokiu atveju aiškinamajame rašte turi būti atskleidžiama, kad atidėjiniai nebuvo diskontuoti dėl įtakos įsipareigojimo vertei nereikšmingo poveikio. Nustatyta, kad progimnazijos aiškinamajame rašte ši informacija nebuvo atskleista.

Nustatyta, kad progimnazija ilgalaikių atidėjinių nediskontavo ir šios informacijos aiškinamajame rašte neatskleidė.

*Negalime patvirtinti, kad Kelmės „Kražantės“ progimnazijos finansinės būklės ataskaitos straipsnio E.I.2 „Ilgalaikiai atidėjiniai“ sudėtyje pateikta 31 778,33 Eur suma yra teisinga, nes atidėjiniai nebuvo peržiūrėti ir patikslinti pasikeitus aplinkybėms, taip pat nebuvo diskontuoti ir tinkamai atskleisti.*

Dėl šių priežasčių finansinės būklės ataskaitoje gali būti netiksliai parodyti įsipareigojimai, o finansinių ataskaitų duomenų patikimumas sumažėja.

## 1.2.Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys teisingas

Audito metu, įvertinus Kelmės rajono savivaldybės 2025 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas ir išlaidas, reikšmingų neatitikimų, kurie galėtų turėti įtakos mūsų nuomonei dėl šio rinkinio duomenų teisingumo, nenustatyta.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra parengtos laikantis teisės aktų reikalavimų ir atitinka asignavimų valdytojų pateiktus duomenis, kuriais remiantis jos sudarytos.

Nors audito metu reikšmingų klaidų, galinčių sąlygoti audito nuomonę apie Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (MBVAR), nenustatyta, kai kurie duomenys yra netikslūs.

<sup>14</sup>Finansų ministerijos išaiškinimas, dėl išeitinių išmokų registravimo pagal 24 – aji VSAFAS [https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/2020-03-10%20atidejiniu\\_isaiskinimas\(1\).pdf](https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/2020-03-10%20atidejiniu_isaiskinimas(1).pdf).

Audito metu nustatyta, kad Kelmės seniūnija išlaidas, susijusias su materialiojo turto įsigijimu, priskyrė netinkamiems ekonominės klasifikacijos straipsniams, nesilaikydama Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintos pajamų ir išlaidų klasifikacijos<sup>15</sup> bei Kelmės rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų biudžeto projekto išlaidų skaičiavimo taisyklių<sup>16</sup>. Šie neatitikimai turėjo įtakos įstaigos biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų tikslumui.

#### **Nustatytas išlaidų neteisingo priskyrimo ekonominės klasifikacijos (toliau e. k.) straipsniams atvejis:**

- **Kelmės seniūnija** įsigydama ilgalaikį turtą – pastatomą lauko ekraną su turinio valdymo sistema, taip pat jo pastatymo ir sumontavimo paslaugas, išlaidas priskyrė netinkamam e. k. straipsniui, dėl to biudžeto vykdymo ataskaitoje (2025 m. gruodžio 31 d. duomenimis) atitinkamų straipsnių sumos nurodytos padidintos arba sumažintos: e. k. „Infrastruktūros ir kitų statinių išlaidos“ padidintos 9999,44 Eur., o e. k. straipsniui „Kito ilgalaikio materialiojo įsigijimo išlaidos“ sumažintos 9999,44 Eur.

#### **1.3. Savivaldybės metinė ataskaita parengta teisingai, tačiau biudžetinių įstaigų veiklos ataskaitose nustatyta trūkumų**

Veiklos ataskaitoms keliami reikalavimai nustatyti Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme<sup>17</sup> ir Viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos bei valstybės pažangos ataskaitos rengimo tvarkos apraše<sup>18</sup> (toliau – Aprašas).

Aprašas reglamentuoja metinių veiklos ataskaitų rengimą ir nustato, kokią informaciją privalo pateikti viešojo sektoriaus subjektai: subjekto vadovo pranešimą, informaciją apie veiklos tikslų įgyvendinimą, veiklos rezultatų vertinimo rodiklius, jų planuotų ir faktinių reikšmių analizę bei kitą reikšmingą informaciją.

Audito metu vertinta ar metinės veiklos ataskaitos pagal turinį atitinka Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtinto Aprašo<sup>19</sup> reikalavimus.

*Nustatyta, kad Savivaldybė yra parengusi laisvos formos metinę veiklos ataskaitą, kuri atitinka teisės aktų nuostatas. Veiklos ataskaitoje pateikiamas mero pranešimas, strateginiai ir veiklos tikslai, jų įgyvendinimo rezultatai, savivaldybei aktualūs Šiaulių regiono plėtros plano vertinimo rodikliai ir kita svarbi informacija. Ataskaitoje taip pat pateikiama informacija apie atliktus svarbiausius darbus bei paaiškinimai, atskleidžiantys atskirų rodiklių reikšmių pasiekimą. Veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.*

*Tačiau kai kurios biudžetinės įstaigos metinės veiklos ataskaitas parengė nesivadovaudamos teisės aktais, reglamentuojančiais jų rengimą. **BĮ Kelmės Jono Graičiūno gimnazija ir BĮ Kelmės rajono Tytuvėnų gimnazija** metinėse veiklos ataskaitose nepateiktas vadovo pranešimas, trūksta finansinių duomenų, suderintų su metinių finansinių ataskaitų rinkinių duomenimis, taip pat pateikta perteklinė ir neaktuali informacija.*

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 (nauja redakcija 2017-10-10 Nr. 1K-343) „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>16</sup> Kelmės rajono savivaldybės mero 2024 m. spalio 15 d. potvarkis Nr. M-589 „Dėl Kelmės rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų biudžeto projekto išlaidų skaičiavimo taisyklių ir formos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 11 str. 1,2 d.

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu 2019 m. vasario 13 d. Nr. 135

<sup>19</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019-02-13 nutarimu patvirtintas viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir valstybės pažangos ataskaitos rengimo tvarkos aprašo 11; 12;13 p.

*BĮ Kelmės „Kražantės“ progimnazijos veiklos ataskaita taip pat neatitinka Aprašo<sup>20</sup> reikalavimų: joje trūksta aiškios informacijos apie veiklos tikslų įgyvendinimą, nėra nustatytų veiklos rezultatų vertinimo rodiklių ir jų analizės, nepateikti finansiniai duomenys, suderinti su metinių finansinių ataskaitų rinkinių duomenimis, bei vadovo pranešimas. Nustatyta, kad progimnazija veiklos ataskaitą parengė ne pagal Aprašo reikalavimus, o vadovaudamasi Valstybinių ir savivaldybių švietimo įstaigų vadovų veiklos vertinimo nuostatų<sup>21</sup> 1 priedu.*

*Savivaldybės administracija veiklos ataskaitą pateikė pavėluotai – tik gegužės 5 d., todėl, atsižvelgiant į pateikimo terminą, ši ataskaita nebuvo vertinta.*

## 2. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMAS, NAUDOJIMAS IR DISPONAVIMAS JUO TURI TRŪKUMŲ

### 2.1. Turto inventorizacijos trūkumai

Inventorizacija yra esminė vidaus kontrolės priemonė, užtikrinanti turto apskaitos ir finansinių ataskaitų patikimumą. Visi subjekto buveinėje esantys ir (arba) jam priklausantys turto ir įsipareigojimų elementai, išskyrus teisės aktuose numatytas išimtis (maisto produktus, žemės ūkio produkciją, grynuosius pinigus, tarpusavio gautinas ir (ar) mokėtinas sumas bei atidėjinius), turi būti inventorizuojami ne rečiau kaip kartą per metus pagal ne ankstesnius kaip ataskaitinių metų spalio 31 d. duomenis<sup>22</sup>.

Atlikus audito procedūras Kelmės rajono savivaldybės administracijos seniūnijose<sup>23</sup> nustatyta, kad inventorizacija formaliai organizuojama laikantis pagrindinių teisės aktų reikalavimų (vadovo įsakymas, sudarytos komisijos), tačiau jos vykdymas dalyje seniūnijų turi reikšmingų trūkumų, darančių įtaką jos patikimumui.

#### Nustatyti trūkumai:

- **Kukečių seniūnijoje** inventorizacijos metu faktinė turto patikra nebuvo atliekama – auditoriams atvykus į inventorizacijos vietą, seniūno teigimu, faktinis turto patikrinimas jau buvo atliktas, o auditorių dalyvavimo metu buvo tik pildomi ir pasirašomi dokumentai. Todėl negalime patvirtinti, kad buvo laikomasi Inventorizacijos taisyklių<sup>24</sup> 16 p. reikalavimo inventorizaciją atlikti turto buvimo vietose realiu laiku. Be to, inventorizacijos metu nedalyvavo materialiai atsakingas asmuo, o jį pavaduojantis asmuo nebuvo paskirtas, nors nedalyvavimo priežastis buvo pateisinama (liga), taip pažeidžiant Inventorizacijos taisyklių 16 punktą. Inventorizacijos dokumentai nebuvo pasirašyti visų privalomų asmenų, todėl nebuvo galima patvirtinti turto naudojimo vietos atitikties apskaitos duomenims.
- **Liolių seniūnijoje** nurodytu inventorizacijos atlikimo laiku faktinė turto patikra nevyko. Komisijos pirmininkė nurodė, kad inventorizacija buvo atliekama dalimis nuo 2025 m. gruodžio mėnesio, o patikros dieną liko tik dokumentų įforminimas. Auditoriams nebuvo sudarytos galimybės stebėti inventorizacijos atlikimo turto buvimo vietose, todėl negalime patvirtinti, kad inventorizacija buvo atlikta faktiškai, kaip to reikalauja teisės aktai. Dėl faktinės inventorizacijos neatlikimo vertinimo metu nebuvo galima nustatyti atrinkto turto faktinio egzistavimo, jo būklės, nusidėvėjimo požymių, taip pat įvertinti, ar turto naudojimo vietos atitinka apskaitos duomenis.

<sup>20</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019-02-13 nutarimu patvirtintas viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir valstybės pažangos ataskaitos rengimo tvarkos aprašo 11; 12; 13 p.

<sup>21</sup> Patvirtinta Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2018 m. kovo 27 d. įsakymu Nr. V-279 (Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2024 m. vasario 5 d. įsakymo Nr. V-130 redakcija).

<sup>22</sup> LR vyriausybės nutarimas „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 2022-06-15 Nr. 630, 6 p.

<sup>23</sup> Kukečių seniūnija, Liolių seniūnija, Šaukėnų seniūnija, Tytuvėnų seniūnija, Tytuvėnų apylinkių seniūnija, Užvenčio seniūnija.

<sup>24</sup> LR vyriausybės nutarimas „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 2022-06-15 Nr. 630, 16 p.

Be to, nustatyta, kad dalis seniūnijos ilgalaikio turto nėra pažymėta inventoriniais numeriais, tai rodo nepakankamą turto identifikavimo ir kontrolės užtikrinimą. Inventorizacijos dokumentavimas vertinamas kaip netinkamas – inventorizacijos aprašuose nenurodytos inventorizacijos pradžios ir pabaigos datos, todėl negalime patvirtinti, ar jie buvo užpildyti laiku. Taip pat nepateikti papildomi inventorizaciją pagrindžiantys įrodymai, galintys patvirtinti faktinę turto patikrą. Komisijos pirmininkės požiūris į inventorizaciją kaip „formalų dokumentų pildymą“ rodo galimai nepakankamą inventorizacijos proceso esmės ir reikšmės supratimą.

- **Tytuvėnų apylinkių seniūnijoje** nustatyta, kad nurodytu inventorizacijos atlikimo laiku procedūros faktiškai nevyko – komisijos pirmininkė tą dieną dalyvavo nuotoliniuose mokymuose. Todėl negalime patvirtinti, kad inventorizacija buvo atlikta turto buvimo vietose. Dėl to vertinimo metu nebuvo galima nustatyti atrinkto turto egzistavimo, inventorių numerių buvimo, turto būklės ar nusidėvėjimo požymių, taip pat įvertinti, ar turto naudojimo vietos atitinka apskaitos duomenis. Taip pat nustatyti inventorizacijos dokumentavimo trūkumai – inventorizacijos aprašai nebuvo užpildyti laiku, juose nenurodytos inventorizacijos pradžios ir pabaigos datos, trūko reikiamų asmenų parašų. Dėl šių trūkumų negalime patvirtinti, kad inventorizacijos rezultatai buvo tinkamai įforminti.

**Tytuvėnų, Šaukėnų ir Užvenčio seniūnijose inventorizacija iš esmės vyko tinkamai, reikšmingų neatitikimų nenustatyta:**

- **Tytuvėnų, Šaukėnų ir Užvenčio seniūnijose** turtas buvo faktiškai rastas, jo būklė ir naudojimo vieta atitiko apskaitos duomenis, nustatyti materialiai atsakingi asmenys. Reikšmingų neatitikimų nenustatyta, inventorizacijos dokumentai užpildyti laiku ir tinkamai pasirašyti. Pažymėtina, kad Šaukėnų seniūnijai priskirtas garažas (aprašo Nr. 10, eil. Nr. 1) inventorizacijos metu, dėl prastos būklės ir saugumo, buvo pagrįstai įvertintas kaip avarinės būklės ir laikytinas nenaudojamu turto – šis faktas tinkamai užfiksuotas inventorizacijos dokumentuose ir įtrauktas į komisijos protokolą. Inventorizuojant Užvenčio seniūnijos turtą faktiškai nedalyvavo viena iš komisijos narių, tačiau inventorizacijos apraše jos parašu patvirtintas turto radimas. Dėl pakankamo komisijos narių skaičiaus ši aplinkybė neturėjo esminės įtakos inventorizacijos rezultatų patikimumui.

*Įvertinus seniūnijų turto inventorizacijos procesą nustatyta, kad nors inventorizacija formaliai organizuojama laikantis pagrindinių teisės aktų reikalavimų, dalyje seniūnijų ji atliekama netinkamai ir ne visais atvejais leidžia pasiekti pagrindinį tikslą – patvirtinti turto egzistavimą, būklę ir atitikimą apskaitos duomenims.*

*Taip pat nustatyta, kad inventorizacijos procesas ne visose seniūnijose yra pakankamai kontroliuojamas ir kai kuriais atvejais laikomas formaliu reikalavimu, todėl ne visada užtikrina efektyvų vidaus kontrolės veikimą.*

## 2.2. Finansinio turto inventorizacijos neatitikimai teisės aktų reikalavimams

Negalime patvirtinti, kad **Savivaldybės administracijoje** finansinio turto inventorizacijos procedūros nebuvo vykdomos laikantis teisės aktų reikalavimų<sup>25</sup>. Nors administracijos direktoriaus įsakymu inventorizacijos komisijai buvo pavesta faktiškai atlikti visų turto grupių, įskaitant finansinį turtą, metinę inventorizaciją, tačiau:

- *nebuvo sudaryti inventorizacijos aprašai;*
- *nebuvo atliktas faktinis finansinio turto patikrinimas;*
- *dokumentai neparengti pagal galiojančių inventorizacijos taisyklių reikalavimus.*

<sup>25</sup>Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (TAR, 2022-06-17, Nr. 2022-13072).

Įsakymas Dėl komisijų inventorizacijai atlikti Kelmės rajono savivaldybės administracijoje sudarymo Nr. A-899 Kelmės rajono savivaldybės administracijos inventorizacijos taisyklės 2022-12-07 Nr. 1301.

*Atsižvelgiant į tai, finansinio turto inventorizacija nebuvo įforminta ir vykdyta teisės aktų nustatyta tvarka.*

Pažymėtina, kad, nors nustatyti procedūriniai neatitikimai yra reikšmingi vidaus kontrolės požiūriu, alternatyvūs audito įrodymai (pvz., Registrų centro duomenys, dalininkų pažymėjimai) patvirtina finansinio turto egzistavimą ir nuosavybę. Todėl šie neatitikimai neturi reikšmingos įtakos finansinių ataskaitų teisingumui, tačiau atskleidžia vidaus kontrolės procedūrų trūkumus ir būtinybę stiprinti inventorizacijos proceso kontrolę.

**Kaip gerosios praktikos pavyzdys išskirtina Kelmės rajono savivaldybės Žemaitės biblioteka,** kurioje inventorizacijos procesas organizuojamas laikantis galiojančių inventorizacijos taisyklių reikalavimų ir užtikrinant visų privalomų procedūrų atlikimą.

Įstaigoje inventorizacijos aprašai sudaromi pagal nustatytas formas ir reikalavimus, atliekamas faktinis visų turto grupių, įskaitant finansinį turtą, patikrinimas, inventorizacijos dokumentai tinkamai įforminami ir užtikrinamas jų atsekamumas. Papildomai sudaromi **asmeninių daiktų sąrašai**, taip stiprinant turto apskaitos kontrolę ir atsakomybės paskirstymą.

Ši praktika vertintina kaip tinkama ir gali būti taikoma kaip pavyzdys, siekiant užtikrinti teisės aktų laikymąsi, skaidrų turto valdymą ir veiksmingą vidaus kontrolę.

### 2.3. Savivaldybės turto naudojimas organizuojant privačius renginius neatitiko teisės aktų reikalavimų

Audito metu nustatyta, kad 2022 – 2025 m. *Kražių Motiejaus Kazimiero Sarbievijaus kultūros centras* nuomojo savivaldybės turtą privatiems subjektams jų asmeninių švenčių (gimtadienių, krikštynų, klasės susitikimų) organizavimui. Ši veikla buvo vykdoma sistemingai, gaunant pajamas, tačiau ji nėra tiesiogiai susijusi su savivaldybei priskirtų funkcijų vykdymu kultūros srityje.

Nustatyta, kad privačių subjektų asmeninės šventės įstaigos patalpose buvo organizuojamos jas formaliai įvardijant kaip kultūrinius ar bendruomeninius renginius, pavyzdžiui:

- renginį, organizuotą kartu su bendruomene (šokių vakaras „90-ųjų ritmu“ seniūnijos gyventojams);
- gyvenvietės bendruomenės renginį;
- edukacinę programą „Žemaitiška vakaronė“;
- asmeninę (gimtadienio) šventę, vertinamą kaip turinčią bendruomeninį ir kultūrinį aspektą.

Taip pat nustatyti atvejai, kai nuomininko prašyme nurodoma viena patalpų naudojimo paskirtis (pvz., klasės susitikimas), o sutartyje – kita (renginys), todėl darytina prielaida, kad nuomos dokumentuose ne visais atvejais buvo aiškiai atskleidžiamas tikrasis renginio pobūdis.

Materialiojo turto trumpalaikės nuomos sutartys registruojamos nenuosekliai, popieriniame registre, todėl nėra galimybės patvirtinti, kad visos nuomos sutartys buvo pateiktos Tarnybai ir sudarytos nurodytu laiku.

Taip pat nustatyta, kad sudarytos trys materialiojo turto trumpalaikės nuomos sutartys dėl neaiškaus pobūdžio renginių su bendruomene, kurios vadovas tuo metu buvo ir yra kultūros centro direktorius.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas<sup>26</sup> nustato, kad viena iš savivaldybės funkcijų yra gyventojų kultūros ugdyimas ir etninės kultūros puoselėjimas. Patalpų nuoma asmeninėms šventėms

<sup>26</sup> 1994 m. liepos 7 d. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo, 6 str. 13 p. (su vėlesniais pakeitimais).



nelaikytina kultūrinės veiklos organizavimu ar visuomenės kultūrinių poreikių tenkinimu, todėl ši veikla nepatenka į savivaldybės funkcijų apimtį.

Pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą<sup>27</sup> savivaldybės turtas turi būtų valdomas ir naudojamas taip, kad būtų užtikrintas visuomenės interesų tenkinimas ir siekiama maksimalios naudos visuomenei.

Patalpų nuoma privatiems subjektams jų asmeninių švenčių renginiams nelaikytina veikla, atitinkančia viešąjį interesą, ir nėra susijusi su savivaldybės įstaigai pavestų funkcijų, įskaitant kultūrinės veiklos vykdymą, įgyvendinimu.

Pagal Lietuvos Respublikos konkurencijos įstatymą<sup>28</sup> viešojo administravimo subjektai, įgyvendindami pavestus uždavinius, susijusius su ūkinės veiklos reguliavimu Lietuvos Respublikoje, privalo užtikrinti sąžiningos konkurencijos laisvę. Įstaigai teikiant patalpų nuomos paslaugas privatiems renginiams, naudojant savivaldybės turta, gali būti iškreipiama konkurencija.

*Pažymėtina, kad 2022 m. įstaigai ir Savivaldybės administracijai buvo teikta rekomendacija užtikrinti, kad centro patalpos nebūtų nuomojamos privačių asmenų šventėms. Nors Savivaldybės administracija raštu informavo įstaigos vadovę apie tokios veiklos negalimumą, audito metu nustatyta, kad rekomendacija liko neįgyvendinta.*

*Nustatyta, kad kultūros centro vykdyta Savivaldybės turto nuoma privatiems subjektams jų asmeninių švenčių organizavimui neatitinka Savivaldybės funkcijų ir įstaigos veiklos tikslų, laikytina netinkamu savivaldybės turto naudojimu ir gali pažeisti sąžiningos konkurencijos principus.*

#### 2.4. Programos įgyvendinimo, lėšų panaudojimo ir sutarčių vykdymo neatitikimai bei kontrolės trūkumai

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas nustato, kad savivaldybių biudžetų asignavimai naudojami Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo ir kitų teisės aktų nuostatoms įgyvendinti, vykdant savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų patvirtintas programas. Asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo bei paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.

01 Ekonominės aplinkos ir investicijų programa<sup>29</sup> siekiama kurti palankią aplinką verslui, pilietinės visuomenės, bendruomenių ir kitų nevyriausybinė organizacijų veiklai, taip pat krašto turizmo tinklo bei žemės ir miškų ūkio vystymuisi. Vienas iš šios programos uždavinių – tarptautinių ryšių plėtojimas ir turizmo programos įgyvendinimas.

2025 m. šią priemonę įgyvendino **Viešojo įstaiga Kelmės turizmo ir verslo informacijos centras, Viešojo įstaiga „Tytuvėnų piligrimų centras“ ir Kelmės rajono savivaldybės administracija.** Priemonės įgyvendinimui iš Savivaldybės biudžeto 2025 m. skirta:

- Viešajai įstaigai Kelmės turizmo ir verslo informacijos centrai – 123 600 Eur;
- Viešajai įstaigai „Tytuvėnų piligrimų centras“ – 134 000 Eur;
- Kelmės rajono savivaldybės administracijai – 80 000 Eur.

Strateginiame veiklos plane šiai priemonei nustatyti stebėsenos rodikliai ir jų siektinos reikšmės 2025 – 2027 m. laikotarpiui:

<sup>27</sup> 1998 m. gegužės 12 d. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, 9 str.

<sup>28</sup> 1999 m. kovo 23 d. Lietuvos Respublikos konkurencijos įstatymo, 4 str.

<sup>29</sup> 2025 m. vasario 20 d. sprendimu Nr. T-25 patvirtintas Kelmės rajono savivaldybės 2025-2027 metų strateginis veiklos planas.



Stebėsenos rodiklio pavadinimas (matavimo vnt.)	Siektinos stebėsenos rodiklių reikšmės		
	2025	2026	2027
<b>1.1.3.6 Tarptautinių ryšių plėtojimas ir turizmo programos įgyvendinimas</b>			
Apsilankusių turistų skaičius (vienetas)	25000	25000	25000
Išleistų leidinių skaičius (vienetas)	1500	1500	1500
Priimtų užsienio delegacijų skaičius (vienetas)	22	22	22
Renginių ir mokymų skaičius (vienetas)	10	11	11
Organizuoti verslumą skatinančius ir verslo įmonėms aktualius mokymus, kursus, renginius, seminarus Kelmės rajone (vienetas)	15	15	15

Šaltinis: [https://www.kelme.lt/wp-content/uploads/2025/03/Kelmes-rajono-savivaldybes-2025-2027-metu-strateginis-veiklos-planasT-57\\_2025-02-20.pdf](https://www.kelme.lt/wp-content/uploads/2025/03/Kelmes-rajono-savivaldybes-2025-2027-metu-strateginis-veiklos-planasT-57_2025-02-20.pdf).

Priemonės įgyvendinimui užtikrinti su viešosiomis įstaigomis buvo sudarytos lėšų naudojimo sutartys.

#### 2.4.1. Vši Kelmės turizmo ir verslo informacijos centro lėšų naudojimo sutarties vykdymo neatitikimai ir kontrolės trūkumai

2025 m. pradžioje ir pabaigoje Viešosios įstaigos Kelmės turizmo ir verslo informacijos centro (toliau – Įstaiga) vienintelis savininkas buvo Kelmės rajono savivaldybė, kurios dalininko kapitalas sudarė 62 843 Eur. Įstaigos veiklos sritys – paslaugos verslui ir turizmo paslaugos.

Lėšų naudojimo sutartimi<sup>30</sup> Savivaldybės administracija įsipareigojo skirti 123 600 Eur turizmo programai įgyvendinti, o Įstaiga – šias lėšas panaudoti nustatytam tikslui pasiekti. Įstaigos veiklos, kuriai skirtos šios lėšos stebėsenos rodiklis – Kelmės turizmo ir verslo centro informacijos centro 2025 m. metų veiklos plano<sup>31</sup> įgyvendinimo rodiklių pasiekimai.

***Audito metu nustatyta, kad 79 112,48 Eur asignavimų buvo panaudota sutartyje nenumatytiems tikslams – verslo vystymo skatinimui.***

Iš pateiktos lėšų naudojimo sutarties įsipareigojimų turinio ataskaitos<sup>32</sup> duomenų matyti, kad Įstaiga biudžeto lėšas, skirtas turizmo programai įgyvendinti, panaudojo dviem savo veiklos tikslams:

1. skatinti verslo vystymąsi;
2. skleisti informaciją ir formuoti patrauklų rajono įvaizdį.

Pirmajam tikslui pasiekti panaudota 96 108,77 Eur, antrajam – 27 491,23 Eur Savivaldybės biudžeto lėšų (1 priedas). *Biudžeto lėšos panaudotos skatinti verslo vystymąsi (pvz., naujų verslo subjektų steigimo skatinimas, informacijos teikimas verslo klausimais, konsultacijų teikimas fiziniams asmenims ir kt.), tiesiogiai nesusijusios su sutartyje nustatytu tikslu – turizmo programos įgyvendinimu.*

Pažymėtina, kad vienas iš stebėsenos rodiklių – verslumą skatinančių mokymų, kursų, renginių ir seminarų organizavimas Kelmės rajone dėl neaiškių priežasčių priskiriamas tarptautinių ryšių plėtojimo ir turizmo programos įgyvendinimui užtikrinti, vertinant laikėmės nuomonės, kad šis rodiklis prisideda prie lėšų naudojimo sutarties tikslo – turizmo programos įgyvendinimo.

<sup>30</sup> 2025-03-14 Nr. (7.62 E) SŽ5-53.

<sup>31</sup> 2025 m. sausio 6 d. direktoriaus Nr. V-1 patvirtintas Kelmės turizmo ir verslo informacijos centro 2025 m. veiklos planas.

<sup>32</sup> 2026-02-12 Nr. SD-05 „Kelmės turizmo ir verslo informacijos centro įsipareigojimo turinio ataskaita pagal lėšų naudojimo sutartį 2025-03-14 Nr. (7.62 E) SŽ5-53“.



*Taip pat nustatyta, kad Savivaldybės strateginio veiklos plano ir įstaigos veiklos plano<sup>33</sup> įgyvendinimo rodikliai nebuvo suderinti tarpusavyje, todėl nėra galimybės objektyviai įvertinti priemonės įgyvendinimo rezultatų:*

- strateginiame plane rodiklis „organizuoti verslumą skatinančius mokymus, kursus, renginius, seminarus“ matuojamas vienetais, o Įstaigos veiklos plane – dalyvių skaičiumi;
- strateginiame plane rodiklis „apsilankiusių turistų skaičius, tūkst.“, nesiejamas su Įstaigos veiklos rodikliais, kurie matuojami suteiktos informacijos apie Kelmės rajone esančius turistinius objektus, maitinimo, apgyvendinimo, pramogų paslaugas teikiančias įmones, ir konsultacijų skaičiumi;
- strateginiame plane rodiklis „renginių ir mokymų skaičius, vnt.“ nėra tiesiogiai susietas su įstaigos veiklos vertinimu, kuris grindžiamas dalyvavimu tarptautinėse turizmo parodose, miesto šventėse.

**Audito metu nustatyti lėšų naudojimo sutarties<sup>34</sup> vykdymo neatitikimai:**

- 
- **dalį 2025 m. I ketvirčio išlaidų (14 išlaidų apmokėjimo dokumentų) patirta iki sutarties įsigaliojimo (2025-03-14), taip nesilaikant sutarties nuostatų dėl išlaidų priskyrimo laikotarpiui.** Sutartis įsigaliojo registracijos dieną (2025-03-14), o baigė galioti 2025-12-31. Sutarties 3.5.2.2. papunkčiu įtvirtinta, kad suvestinėje nurodytų išlaidas pateisinančių dokumentų datos turi atitikti šioje sutartyje nurodytą įsipareigojimo vykdymo laikotarpį. Apskaitos dokumentų, pagrindžiančių panaudojimą lėšų, skirtų sutartyje Nr. SŽ5-53 nurodytai priemonei įgyvendinti, 2025 m. I ketv. suvestinėje įtraukta 14 išlaidų apmokėjimo dokumentų, kurių datos ankstesnės nei sutarties įsigaliojimo data.
  - **IV ketvirčio dokumentai pateikti pavėluotai – 2026 m. sausio 22 d.** Įstaiga sutarties 3.5.1 papunkčiu įsipareigojo Savivaldybės administracijos valstybės tarnautojui ar darbuotojui, atsakingam už priemonės vykdymą, pateikti ir suderinti dokumentus, susijusius su įsipareigojimų vykdymu, už kiekvieną ketvirtį ne vėliau kaip iki kito ketvirčio pirmo mėnesio 4 dienos, įvykdžius įsipareigojimą – per 4 darbo dienas. IV ketvirčio dokumentai, susiję su įsipareigojimų vykdymu, buvo pateikti – 2026 m. sausio 22 d.
  - **Įsipareigojimų vykdymo ataskaita pateikta tik 2026 m. vasario 12 d., Kontrolės ir audito tarnybai paprašius.** 3.5.3. papunkčiu įtvirtina, įvykdžius įsipareigojimą, atsiskaityti ir pateikti asignavimų valdytojui už veiklą, kuriai finansuoti skiriamos biudžeto lėšos, ir už jos stebėsenos rodiklių įvykdymą iki 2025 m. gruodžio 31 d., pateikiant įsipareigojimo turinio ataskaita. Įsipareigojimo turinio ataskaita atsakingam asmeniui buvo pateikta 2026 m. vasario 12 d. (su vėlesniais papildymais) pasikreipus Kontrolės ir audito tarnybai.
  - **Pateikti 36 mokėjimo nurodymai iš kitų banko sąskaitų, nei nurodyta sutartyje, apie rekvizitų pasikeitimus Savivaldybės administracija nebuvo informuota.** Prie išlaidas pateisinančių dokumentų, įstaiga pateikė 36 mokėjimo nurodymus, atliktus iš kitų banko sąskaitų, nei sutartyje nurodytos atsiskaitomosios banko sąskaitos. Įstaiga nevykdė sutarties 3.15. papunktyje išdėstyto įsipareigojimo, nedelsdama raštu informuoti Administraciją apie rekvizitų pasikeitimus.
- 

*Nustatyta, kad dokumentai, susiję su sutarties vykdymu, nebuvo nuosekliai derinami su atsakingu asmeniu, o šiam išėjus iš darbo nebuvo paskirtas kitas atsakingas asmuo. Dėl to Savivaldybės administracija neužtikrino tinkamos einamosios sutarties vykdymo kontrolės.*

Įstaiga pagal sutarties 3.13 papunktį buvo įsipareigojusi nedelsiant grąžinti į Savivaldybės administracijos sąskaitą ne pagal sutarties 1 punkte nustatytą tikslinę paskirtį (turizmo programai įgyvendinti) arba nesilaikant sutarties sąlygų panaudotas lėšas. Savivaldybės administracija, vadovaudamasi sutarties 5 punktu, turėjo teisę ir pareigą kontroliuoti skirtų lėšų tikslinį panaudojimą bei reikalauti jas grąžinti, jei įstaiga laiku nepateikia sutartyje nustatytų dokumentų.

<sup>33</sup> 2025 m. sausio 6 d. direktoriaus Nr. V-1 patvirtintas Kelmės turizmo ir verslo informacijos centro 2025 m. veiklos planas.

<sup>34</sup> 2025-03-14 Nr. (7.62 E) SŽ5-53.



*Audito metu nustatyta, kad sutarties vykdymo laikotarpiu nei viena sutarties šalis nesiėmė veiksmų, siekdama užtikrinti šių įsipareigojimų vykdymą, todėl nebuvo užtikrinta tinkama lėšų panaudojimo kontrolė.*

Sutarties sudarymo metu Savivaldybės administracijoje atsakingu už sutarties sudarymą ir vykdymą buvo paskirtas Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vyriausiasis specialistas (šiuo metu nebedirba), tačiau jam išėjus iš darbo nebuvo užtikrintas atsakomybės tęstinumas. Nustatyta, kad I ir II ketvirčių dokumentai, susiję su įsipareigojimų vykdymu, nebuvo suderinti su atsakingu asmeniu ir buvo tiesiogiai pateikti Apskaitos skyriui. III ketvirčio dokumentai buvo derinti su Bendrųjų reikalų skyriaus vedėja, o IV ketvirčio – su Bendrųjų reikalų skyriaus vyriausiuoju specialistu.

*Tai rodo nenuoseklią ir nepakankamą sutarties vykdymo kontrolę bei atsakomybės paskirstymo trūkumus Savivaldybės administracijoje.*

#### 2.4.2. VŠĮ „Tytuvėnų piligrimų centras“ lėšų naudojimo sutarties vykdymo neatitikimai ir kontrolės trūkumai

Viešosios įstaigos steigėjai yra Kelmės rajono savivaldybės administracija, Šiaulių vyskupijos kurija ir Tytuvėnų Švč. Mergelės Marijos Angelų Karalienės parapija. 2025 m. pradžioje ir pabaigoje Kelmės rajono savivaldybės administracijos dalininko kapitalas sudarė 10 136,70 Eur.

Lėšų naudojimo sutartimi<sup>35</sup> Savivaldybės administracija įsipareigojo skirti 134 000 Eur tarptautinių ryšių plėtojimo ir turizmo programos įgyvendinimui, o įstaiga – įgyvendinti nustatytą tikslą. Kaip veiklos stebėsenos rodiklis nustatyti programos aprašyme nurodytų tikslų įgyvendinimas ir rezultatų pasiekimas.

***Audito metu negalėjome patvirtinti, ar įstaigai skirti asignavimai buvo panaudoti pagal nustatytą paskirtį ir ar buvo pasiekti planuoti rezultatai, nes:***

- Savivaldybės strateginiame veiklos plane pateikti bendri programos stebėsenos rodikliai ir jų reikšmės, tačiau nėra detalizuota, kuri įstaiga ir kokia apimtimi turi prisidėti prie jų įgyvendinimo;
- įsipareigojimų turinio ataskaita, kuri pagal sutarties<sup>36</sup> 3.5.3 papunktį turėjo būti pateikta iki 2025 m. gruodžio 31 d., atsakingam asmeniui nustatytais terminais nebuvo pateikta. Atsakingo asmens teigimu, tokios ataskaitos įstaiga ir anksčiau neteikdavo, o Administracija jų nereikalavo.

**Audito metu nustatyti sutartinių įsipareigojimų vykdymo neatitikimai:**

- 
- **įsipareigojimų turinio ataskaita atsakingam asmeniui nebuvo pateikta.** 3.5.3. papunkčiu įtvirtina, įvykdžius įsipareigojimą, atsiskaityti ir pateikti asignavimų valdytojui už veiklą, kuriai finansuoti skiriamos biudžeto lėšos, ir už jos stebėsenos rodiklių įvykdymą iki 2025 m. gruodžio 31 d., pateikiant įsipareigojimo turinio ataskaita;
  - **prie išlaidas pateisinančių dokumentų pateikti mokėjimo nurodymai iš kitos banko sąskaitos, nei nurodyta sutartyje.** Savivaldybės administracija nebuvo informuota, taip nesilaikant sutarties 3.15 papunkčio reikalavimų (pažymėtina, kad mokėjimų banko sąskaita sutampa su paraiškose nurodyta sąskaita).
- 

*Nustatyta, kad dokumentai, susiję su sutarties vykdymu, nebuvo nuosekliai derinami su atsakingu asmeniu, o šiam išėjus iš darbo nebuvo paskirtas kitas atsakingas asmuo. Dėl to Savivaldybės*

<sup>35</sup> 2025-01-16 Nr. (7.62 E) SŽ5-2 (su vėlesniais papildymais).

<sup>36</sup> 2025-01-16 Nr. (7.62 E) SŽ5-2 (su vėlesniais papildymais).



administracija nesiėmė pakankamų priemonių pasikeitus aplinkybėms ir neužtikrino einamosios sutarties vykdymo kontrolės.

Sutarties sudarymo ir vykdymo atsakingu asmeniu buvo paskirtas tas pats Savivaldybės administracijos darbuotojas kaip ir kitoje analogiško pobūdžio sutartyje (šiuo metu nebedirba). Savivaldybės administracija, vadovaudamasi sutarties 5 punktu, turėjo teisę reikalauti grąžinti pervestas lėšas, jei Įstaiga laiku nepateikia sutartyje nustatytų dokumentų, tačiau audito metu nenustatyta, kad būtų imtasi veiksmų šiai teisei įgyvendinti. I ketvirčio dokumentai, susiję su įsipareigojimų vykdymu, nebuvo suderinti su atsakingu asmeniu ir tiesiogiai nukreipti Apskaitos skyriui, II ketvirčio dokumentai derinti su atsakingu asmeniu, III ketvirčio dokumentai derinti su Bendrųjų reikalų skyriaus vedėja, IV ketvirčio dokumentai derinti su Bendrųjų reikalų skyriaus vyr. specialistu.

### Tarptautinių ryšių plėtojimas ir turizmo programos įgyvendinimas 2025 m.

Už šios priemonės įgyvendinimą atsakingo asmens paprašėme pateikti informaciją apie 2025 m. pasiektus rezultatus:

Stebėsenos rodiklio pavadinimas	2025 m. pasiektos stebėsenos rodiklių reikšmės (vykdymas)				
<b>1.1.3.6 Tarptautinių ryšių plėtojimas ir turizmo programos įgyvendinimas</b>	Planas 2025	VšĮ „Tytuvėnų Piligrimų centras“	VšĮ „Kelmės turizmo ir verslo informacijos centras“	Kražių M. K. Sarbievijaus kultūros centras	Savivaldybės administracija
<b>Apsilankusių turistų skaičius (vienetas)</b>	<b>25000</b>	11035	3577	1869	
<b>Išleistų leidinių skaičius (vienetas)</b>	<b>1500</b>	1850	1000	0	
<b>Priimtų užsienio delegacijų skaičius (vienetas) Savivaldybė</b>	<b>22</b>				13
<b>Renginių ir mokymų skaičius (vienetas)</b>	<b>10</b>	13		6	
<b>Organizuoti verslumą skatinančius ir verslo įmonėms aktualius mokymus, kursus, renginius, seminarus Kelmės rajone (vienetas)</b>	<b>15</b>		418 (dalyvių skaičius)		

Šaltinis: Bendrųjų reikalų skyriaus pateikta informacija

Remiantis pateiktais duomenimis apie 2025 m. pasiektus rezultatus, nustatyta, kad nebuvo pasiektos visos planuotos stebėsenos rodiklių reikšmės – nepasiektas apsilankusių turistų skaičius ir priimtų užsienio delegacijų skaičius. Taip pat nustatyta, kad ne visos įstaigos prisidėjo prie visų rodiklių įgyvendinimo, tačiau nėra aišku, ar jos turėjo tai daryti ir kokia apimtimi, nes rodiklių reikšmės nebuvo paskirstytos atskiroms įstaigoms.

Pažymėtina, kad prie programos įgyvendinimo prisidėjo ir Kražių M. K. Sarbievijaus kultūros centras, nors biudžeto asignavimai šiai priemonei jam nebuvo skirti. Taip pat nustatyta, kad VšĮ Kelmės turizmo ir verslo informacijos centro veiklos rodikliai nebuvo pilnai suderinti su strateginiu veiklos planu ir programos įgyvendinimu.

Atsižvelgiant į nustatytus neatitikimus, negalime patvirtinti, kad 2025 m. įgyvendinant 01 Ekonominės aplinkos ir investicijų programos priemonę „Tarptautinių ryšių plėtojimas ir turizmo programos įgyvendinimas“ savivaldybės biudžeto lėšos buvo panaudotos teisėtai, pagal sutartyse nustatytą tikslinę paskirtį ir kad buvo pasiekti numatyti rezultatai. Nustatyta, kad dalis lėšų galėjo būti panaudota su programos įgyvendinimu tiesiogiai nesusijusioms veikloms, nustatyti sutarties vykdymo

*ir atsiskaitymo neatitikimai, dokumentai teikti pavėluotai ar nederinti su atsakingais asmenimis, nebuvo užtikrinta tinkama sutarties vykdymo kontrolė pasikeitus atsakingiems darbuotojams, todėl nėra galimybės objektyviai įvertinti nei skirtų asignavimų panaudojimo, nei pasiektų rezultatų.*

## 2.5. Vidaus kontrolės analizės ir vertinimo neatitikimai bei vidaus audito funkcijos organizavimo trūkumai

### 2.5.1. Vidaus kontrolės analizė ir vertinimas nebuvo atliekami laikantis teisės aktų reikalavimų

Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas<sup>37</sup> ir pagal jį patvirtintas Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje aprašas<sup>38</sup> nustato, kad viešojo juridinio asmens vadovas, siekdamas strateginio planavimo dokumentuose numatytų tikslų, organizuoja vidaus kontrolės kūrimą ir įgyvendinimą bei **užtikrina, kad kiekvienais metais būtų atliekama vidaus kontrolės analizė ir vertinimas**, atsižvelgiant į vidaus kontrolės stebėsenos rezultatus<sup>39</sup>. Atlikus vidaus kontrolės analizę ir vertinimą, vadovas gali siūlyti vidaus audito tarnybai atlikti tam tikrų veiklos sričių vidaus auditą<sup>40</sup>.

Kelmės rajono savivaldybės administracijos vidaus kontrolės politikoje nustatyta<sup>41</sup>, kad Savivaldybės administracijos vidaus kontrolės analizę ir vertinimą atlieka Savivaldybės Centralizuoto vidaus audito skyrius, vadovaudamasis Administracijos direktoriaus patvirtinta Savivaldybės Centralizuoto vidaus audito skyriaus vidaus audito metodika. Tokia nuostata neatitinka teisės aktų reikalavimų, nes vidaus kontrolės analizė ir vertinimas yra valdymo (vadovo) funkcija, o vidaus auditas pagal savo paskirtį atlieka nepriklausomą vertinimą (auditą).

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracija, pateikdama informaciją apie 2025 m. vidaus kontrolės analizę ir vertinimą, nurodė tik vidaus audito atliktų auditų rezultatus. Vidaus kontrolės analizė ir vertinimas faktiškai buvo atliekami tik vidaus auditų apimtyje. Vidaus kontrolės analizės procesas nebuvo dokumentuojamas.

Taip pat nustatyta, kad vidaus kontrolės analizė ir vertinimas praktikoje tapatinami su veiklos klausimų aptarimu pasitarimuose, siejami su vidaus audito ar pažangos stebėsenos rezultatais, nėra vykdomi kaip atskiras, sistemingas ir dokumentuotas procesas.

Vadovaujantis galiojančiais teisės aktų reikalavimais<sup>42</sup>, viešųjų juridinių asmenų vadovai kasmet teikia informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą, nurodydami, ar laikomasi vidaus kontrolės principų, ar ji įgyvendinama apimant visus penkis vidaus kontrolės elementus, ar atliekama vidaus kontrolės analizė, kokie nustatyti reikšmingi trūkumai ir kitą susijusią informaciją<sup>43</sup>.

Įvertinus Savivaldybės administracijos pateiktą informaciją apie 2025 m. vidaus kontrolės įgyvendinimą, nustatyta, kad vidaus kontrolės analizė ir vertinimas neapėmė visų vidaus kontrolės

<sup>37</sup> 2002 m. gruodžio 10 d. Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo Nr. IX-1253 3 str. 1 p., 4 str. 3 dalimi ir 7 str. 2 dalies 3 p.

<sup>38</sup> 2020 m. birželio 29 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“.

<sup>39</sup> 2020 m. birželio 29 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ ketvirto skirsnio 20.6 p.

<sup>40</sup> 2020 m. birželio 29 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ ketvirto skirsnio 25 p.

<sup>41</sup> 2020 m. gruodžio 29 d. Kelmės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-1259 patvirtinta Kelmės rajono savivaldybės administracijos vidaus politika, 11 p.

<sup>42</sup> 2002 m. gruodžio 10 d. Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo Nr. IX-1253, 2 d. 3 p. ir 2020 m. birželio 29 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ 29 p.

<sup>43</sup> 2020 m. birželio 29 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ 30 p.

elementų, nebuvo užtikrintas jos sistemiškumas ir nuoseklumas, o pats vidaus kontrolės analizės ir vertinimo procesas nėra dokumentuojamas.

Atsižvelgiant į tai, negalima patvirtinti, kad vidaus kontrolės analizė ir vertinimas Savivaldybės administracijoje buvo atliekami laikantis teisės aktų reikalavimų.

Pažymėtina, kad pagal COSO modelį vidaus kontrolės vertinimas yra nuolatinės stebėsenos ir įsivertinimo procesas, kurį vykdo organizacijos vadovybė ir darbuotojai, o vidaus auditas atlieka nepriklausomą šio proceso vertinimą. Vidaus audito įtraukimas į šį procesą kaip vykdytojo gali kelti nepriklausomumo riziką, nes vidaus auditas vėliau negalėtų objektyviai vertinti šios srities.

Atsižvelgiant į nustatytus trūkumus, vidaus kontrolės analizės ir vertinimo procesas turėtų būti aiškiai reglamentuotas Savivaldybės administracijos vidaus kontrolės politikos apraše<sup>44</sup>, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo<sup>45</sup> ir Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje aprašo<sup>46</sup> nuostatomis, nustatant:

- atsakingus subjektus (valdymo lygmens darbuotojus, vykdančius vidaus kontrolės stebėseną);
- vertinimo apimtį (apimančią visus vidaus kontrolės elementus);
- vidaus kontrolės analizės ir vertinimo proceso dokumentavimo bei rezultatų pateikimo tvarką.

#### 2.5.2. Vidaus audito funkcijos organizavimo trūkumai

Savivaldybės administracijos struktūroje patvirtinti du etatai Savivaldybės centralizuoto vidaus audito skyriuje, tačiau faktiškai užimta tik viena – skyriaus vedėjo pareigybė.

Esant tokiam žmogiškųjų išteklių trūkumui, ribojamos galimybės užtikrinti esminius vidaus audito funkcijos kokybės ir nepriklausomumo reikalavimus:

- funkcijų atskyrimą tarp audito atlikimo ir jo peržiūros;
- vidaus audito kokybės užtikrinimą (tarpusavio peržiūras);
- veiklos tęstinumą darbuotojui laikinai nedirbant;
- pakankamą audito mastą ir apimtį visose reikšmingose srityse.

Nustatyta, kad vidaus kontrolės analizė ir vertinimas buvo siejami su vidaus audito rezultatais, tačiau nebuvo vykdomas kaip atskiras procesas. Tai leidžia daryti prielaidą, kad:

- esami ištekliai yra nepakankami funkcijų atskyrimui užtikrinti;
- vidaus audito funkcijai priskiriamos papildomos, jai nepriskirtos funkcijos.

Pažymėtina, kad papildomo vidaus audito funkciją vykdančio darbuotojo paskyrimas sudarytų prielaidas aiškiau atskirti funkcijas, užtikrinti vidaus audito kokybės peržiūrą, didinti audito apimtį ir veiklos nuoseklumą, stiprinti vidaus kontrolės vertinimo patikimumą.

#### 2.6. Kasmetinių atostogų suteikimo tvarkos neatitikimai

Nustatyta, kad Savivaldybės administracijoje nėra sudaroma ir tvirtinama kasmetinių atostogų suteikimo eilė (atostogų grafikas).

Savivaldybės administracijos atostogų, nemokamo laisvo laiko suteikimo tvarkos apraše<sup>47</sup> (toliau – Aprašas) nustatyta, kad kasmetinės atostogos suteikiamos pagal kasmetinių atostogų suteikimo eilę

<sup>44</sup> 2020 m. birželio 29 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ 5.6 p.

<sup>45</sup> 2002 m. gruodžio 10 d. Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo Nr. IX-1253, 2 d. 3 p. ir 2020 m. birželio 29 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ 7 str. 3 d.

<sup>46</sup> 2020 m. birželio 29 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ 21 p.

<sup>47</sup> 2022 m. balandžio 7 d. administracijos direktoriaus įsakymo Nr. A-385 „Dėl Kelmės rajono savivaldybės administracijos atostogų, nemokamo laisvo laiko suteikimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ 16, 17 p.



darbovietėje, o ši eilė (grafikas) skyriuose ir seniūnijose turi būti sudaroma iki gegužės 31 d. *Tačiau audito metu nustatyta, kad praktikoje šių nuostatų nesilaikoma – kasmetinių atostogų suteikimo eilė Savivaldybės administracijoje nesudaroma ir netvirtinama, o atostogos visais atvejais suteikiamos tik darbuotojų prašymų pagrindu.*

Pagal Darbo kodekso 128 straipsnį kasmetinės atostogos turi būti suteikiamos pagal kasmetinių atostogų suteikimo eilę, sudaromą laikotarpiui nuo birželio 1 d. iki kitų metų gegužės 31 d., jeigu nenustatyta kitaip. Atostoginiai išmokami ne vėliau kaip paskutinę darbo dieną prieš kasmetinių atostogų pradžią<sup>48</sup>. Vadovaujantis Darbo kodekso nuostatomis ir įstaigoje nusistačius atostogų suteikimo eilę, darbuotojui daugiau jokių veiksmų atlikti nereikia, tačiau Savivaldybės administracijoje darbuotojai papildomai teikia prašymus suteikti atostogas. Tokie prašymai ir juose nurodoma perteklinė informacija sukuria papildomą administracinę našta.

Taip pat nustatyta, kad Apraše<sup>49</sup> numatyta naudoti specialią prašymo formą (DVS ruošinį), *tačiau praktikoje ši forma nėra naudojama, nes dokumentų valdymo sistemoje ši funkcija neveikia – darbuotojai teikia laisvos formos prašymus.*

*Atsižvelgiant į nustatytas aplinkybes, negalime patvirtinti, kad kasmetinės atostogos Savivaldybės administracijoje suteikiamos laikantis Darbo kodekso nuostatų, t. y. pagal nustatytą kasmetinių atostogų suteikimo eilę.*

Pažymėtina, kad 2023 m. audito ataskaitoje<sup>50</sup> Savivaldybės administracijai buvo teikta rekomendacija, vadovaujantis Darbo kodekso 128 straipsniu, sudaryti ir tvirtinti atostogų grafikus, tačiau į ją nebuvo atsižvelgta ir neįgyvendinta.

## 2.7. Priemokų skyrimas neatitiko teisės aktų reikalavimų ir kompensavo nuolatinį darbo krūvio neatitikimą

Audito metu nustatyta, kad Kelmės rajono savivaldybės administracijos Sveikatos reikalų koordinatoriui (patarėjui) 2023 – 2026 m. laikotarpiu buvo skiriama 40 – 50 proc. dydžio priemoka už nustatytą darbo krūvį viršijančią veiklą, motyvuojant tuo, kad pareigybė vykdoma 0,5 etato apimtimi, tačiau faktinis darbo krūvis viršija nustatytą darbo laiką:

- pareigybės aprašyme<sup>51</sup> nustatyta, kad darbuotojui pavestos plataus masto ir nuolatinio pobūdžio funkcijos – sveikatos politikos priemonių koordinavimas, strateginių projektų įgyvendinimas, teisės aktų rengimas, gyventojų sveikatos rodiklių analizė, bendradarbiavimas su gydymo įstaigomis, ministerijomis ir kitomis institucijomis, prašymų bei skundų nagrinėjimas.
- Priemokos buvo skirtos atsižvelgiant į prašymus, kuriuose nurodoma, kad 2023 – 2025 m. darbo krūvį viršijanti veikla apėmė kintantį teisinį reguliavimą, naujų teisės aktų rengimą, įpareigojimą užtikrinti tinkamą jų įgyvendinimą bei prisitaikymą prie naujų reikalavimų.
- Taip pat 2023 – 2026 m. kaip nustatytą darbo krūvį viršijanti veikla traktuojama psichiatrijos dienos stacionaro statybos darbų koordinavimas, ***nors sudarytoje projekto komandoje<sup>52</sup> projekto koordinatoriumi ir projekto vadovu paskirsti kiti asmenys ir už minėtas funkcijas jiems mokama priemoka.***

<sup>48</sup> 2016 m. rugsėjo 14 d. Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymo 130 str.

<sup>49</sup> 2022 m. balandžio 7 d. administracijos direktoriaus įsakymo Nr. A-385 „Dėl Kelmės rajono savivaldybės administracijos atostogų, nemokamo laisvo laiko suteikimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ 41 p.

<sup>50</sup> [https://www.kelme.lt/wp-content/uploads/2023/07/2023-07-14\\_atask\\_KA-7.pdf](https://www.kelme.lt/wp-content/uploads/2023/07/2023-07-14_atask_KA-7.pdf) 4 rekomendacija.

<sup>51</sup> Patvirtinta Administracijos direktoriaus 2025 m. vasario 17 d. įsakymu Nr. PA-94.

<sup>52</sup> 2025 m. sausio 13 d. direktoriaus įsakymas Nr. A-35 „Dėl atsakingų asmenų skyrimo projektui „Sveikatos centro sveikatos priežiūros paslaugoms teikti reikiamos infrastruktūros modernizavimas Kelmės rajono savivaldybėje“.



Pagal Kelmės rajono savivaldybės administracijos darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašą<sup>53</sup> **priemoka gali būti skiriama tik už papildomas užduotis, pavadinimą arba laikinai padidėjusį darbų mastą, o ne nuolatiniam pareigybės darbo laiko trūkumui kompensuoti.**

Nustatyta, kad vietoje pareigybės darbo laiko normos ir funkcijų apimties peržiūrėjimo buvo pasirinktas tęstinis priemokų skyrimas. **Tai leidžia daryti išvadą, kad priemoka faktiškai kompensavo ne laikinai padidėjusį darbo krūvį, o nuolatinį neatitikimą tarp darbuotojui pavestų funkcijų ir nustatyto 0,5 etato darbo laiko normos.**

Atkreiptinas dėmesys, kad **biudžeto lėšų poreikis Sveikatos reikalų koordinatoriaus (patarėjo) pareigybei planuojamas pilnam etatui.**

Papildomai pažymėtina, kad tokia situacija kelia riziką dėl darbo laiko apskaitos ir darbo bei poilsio režimo laikymosi. Jeigu darbuotojo veikla nuolat viršija nustatytą darbo krūvį (0,5 etato darbo laiko norma), turėtų būti užtikrinta faktiškai dirbto laiko apskaita, viršvalandinis darbas bei apmokėjimas teisės aktų nustatyta tvarka. Nesant aiškios darbo laiko apskaitos, sudaromos prielaidos neapskaitytam viršvalandiniam darbui, netinkamam darbo užmokesčio apskaičiavimui bei poilsio režimo nesilaikymui.

*Galima daryti išvadą, kad 0,5 etato nustatymas esant nuolatiniam funkcijų pertekliui buvo netinkamas darbo organizavimo sprendimas, o kasmetinis 40 – 50 proc. priemokos skyrimas galėjo būti naudojamas kaip alternatyvi priemonė šiam trūkumui kompensuoti. Tokia praktika neatitinka racionalaus darbo apmokėjimo principų ir kelia riziką dėl nepagrįsto Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo bei netinkamos darbo laiko apskaitos.*

## 2.8. Savivaldybės administracijoje nustatyti nuotolinio darbo organizavimo ir taikymo trūkumai

### 2.8.1. Nuotolinio darbo reglamentavimo trūkumai

Audito metu įvertinus Kelmės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. sausio 2 d. įsakymu Nr. A-2 patvirtintą Nuotolinio darbo tvarkos aprašą (toliau – Aprašas), nustatyta, kad nors jame reglamentuoti pagrindiniai nuotolinio darbo organizavimo aspektai, dalis nuostatų yra nepakankamai aiškios, perteklinės arba negali užtikrinti pakankamos vidaus kontrolės. Tai sudaro prielaidas nevienodam Aprašo nuostatų taikymui praktikoje.

#### Nustatyti trūkumai:

- **Nenustatyta periodinė nuotolinio darbo peržiūra.** Apraše reglamentuota nuotolinio darbo suteikimo ir atšaukimo tvarka (29 – 30 p.), tačiau nėra nustatyta periodiškai peržiūrėti ilgalaikius nuotolinio darbo susitarimus, įvertinti jų tęstinumo poreikį, darbo rezultatus ar pasikeitusias aplinkybes. Dėl to leidimai gali galioti ilgą laiką formaliai jų neperžiūrint.
- **Nėra aiškių darbo rezultatų vertinimo kriterijų.** Aprašo 28 p. nustatyta, kad vadovas pateikia užduotis ir kontroliuoja jų vykdymą, tačiau nėra nustatyta atsiskaitymo forma, periodiškumas, veiklos rodikliai ar dokumentavimo tvarka. Dėl to skirtingi vadovai gali taikyti nevienodas kontrolės priemones.
- **Neaiški darbo laiko apskaitos tvarka.** Aprašo 5 p. nustatyta, kad nuotoliniu būdu dirbančių darbuotojų darbo laikas žymimas taip pat kaip dirbančių nenuotoliniu būdu. Tačiau nėra numatyta, kaip identifikuojamas nuotoliniu būdu dirbtas laikas, kaip žymimi mišraus darbo atvejai, kaip fiksuojami nukrypimai nuo grafiko. Tai apsunkina nuotolinio darbo masto kontrolę.
- **Perteklinis IP adreso reikalavimas.** Aprašo 16.5 p. prašyme numatyta nurodyti IP adresą. Praktikoje naudojant mobilųjį ar dinaminį interneto ryšį šie duomenys dažnai keičiasi ir neturi stabilios kontrolės vertės. Toks reikalavimas gali būti perteklinis ir formalus pobūdžio.
- **Nenustatyti minimalūs informacijos saugos reikalavimai.** Aprašo 25.4 – 25.6 p. įpareigoja laikytis informacijos saugos ir duomenų apsaugos reikalavimų, tačiau nėra detalizuota, kokios techninės priemonės privalomos (pvz., VPN, antivirusinė apsauga, slaptažodžių politika, ekrano užrakinimas, duomenų šifravimas). Tai gali lemti nevienodą saugos priemonių taikymą.
- **Neapibrėžta nuotolinio darbo vietos keitimo tvarka.** Aprašo 16.2 p. numatyta nurodyti konkrečią nuotolinio darbo vietą, tačiau nėra reglamentuota, kaip darbuotojas turi elgtis pakeitęs darbo vietą

<sup>53</sup> 2024 m. sausio 31 d. direktoriaus įsakymas Nr. A-80 „Dėl Kelmės rajono savivaldybės administracijos darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašo patvirtinimo“ su vėlesniais pakeitimais, 25 p.

(pvz., dirbant iš kito adreso), ar būtinas naujas suderinimas. Tai mažina darbo vietos kontrolę ir saugos užtikrinimą.

- **Nėra aiškių sprendimų priėmimo kriterijų.** Aprašo 17 – 18 p. reglamentuoja sprendimų dėl nuotolinio darbo priėmimą, tačiau nėra aiškiai apibrėžta, kokia apimtimi turi būti pagrindžiami sprendimai leisti ar neleisti dirbti nuotoliniu būdu, taip pat nenustatyti vienodi vertinimo kriterijai analogiškais atvejais. Dėl to gali būti taikoma nevienoda praktika ir sudaromos prielaidos subjektyviam sprendimų priėmimui.
- **Nenustatyta duomenų stebėsenos ir analizės tvarka.** Apraše nenumatyta, kas atsakingas už duomenų apie nuotoliniu būdu dirbančius darbuotojus kaupimą ir analizę (darbuotojų skaičių, darbo trukmę, taikymo pagrindus, rezultatus ar efektyvumą). Nesant aiškiai apibrėžtos stebėsenos ir analizės tvarkos, nėra galimybės sistemingai vertinti nuotolinio darbo taikymo masto, pagrįstumo ir poveikio veiklos rezultatams, identifikuoti galimų piktnaudžiavimo atvejų bei užtikrinti vienodą praktikos taikymą.

*Nustatyta, kad Nuotolinio darbo tvarkos aprašas<sup>54</sup> ne visais atvejais užtikrina aiškų, nuoseklų ir kontroliuojamą nuotolinio darbo organizavimą. Dėl nepakankamo reglamentavimo sudaromos prielaidos nevienodam nuostatų taikymui, nepakankamai darbo kontrolei, informacijos saugos rizikoms ir ribotoms galimybėms vertinti nuotolinio darbo efektyvumą ir pagrįstumą.*

Lietuvos Aukščiausiasis Teismas yra pažymėjęs<sup>55</sup>, kad nuotolinis darbas turi būti vykdomas pagal aiškiai nustatytą darbo organizavimo tvarką, apimančią darbo laiko apskaitą, bendravimo taisykles, kontrolės mechanizmus ir darbuotojų informavimo procedūras. Teismas akcentavo, kad nesant aiškaus reglamentavimo kyla darbuotojo ir darbdavio nesusikalbėjimo, skirtingo taisyklių interpretavimo bei vidaus kontrolės nepakankamumo rizika. *Tai patvirtina, kad vidaus kontrolė viešajame sektoriuje negali būti grindžiama vien pasitikėjimo principu ar susiklosčiusia praktika – ji turi būti paremta aiškiomis, dokumentuotomis ir nuosekliai taikomomis taisyklėmis.*

### 2.8.2. Nuotolinio darbo taikymo ir dokumentavimo trūkumai

Audito metu įvertinus nuotolinio darbo prašymus ir jų įforminimą, nustatyta, kad ne visais atvejais atitinka Aprašo<sup>56</sup> reikalavimus.

#### Nustatyti trūkumai:

- **Neaiškus nuotolinio darbo laikotarpis.** Prašymuose vartojamos neapibrėžtos formuluotės („nuolat“, „iki kol bus poreikis“), nenurodomos konkrečios datos. Dėl to nuotolinio darbo laikotarpis nėra aiškus ir objektyviai pamatuojamas, o nuotolinis darbas faktiškai gali būti taikomas neterminuotai, neužtikrinant jo periodinės peržiūros.
- **Nepakankamai pagrįstas nuotolinio darbo poreikis.** Pagal Aprašo 16.1 p. prašyme turi būti nurodyta konkreti ir pagrįsta priežastis, o remiantis Aprašo 8.1 – 8.3 p. pateikiami tai pagrindžiantys dokumentai. Audito metu nustatyta, kad kai kur prašymuose nurodomas tik Aprašo punktas (pvz., „10 punktas“), kuris nurodo: „*Kai darbuotojas teikia prašymą dėl darbo nuotoliniu būdu kitais nei šio Aprašo 8.1–8.3 papunkčiuose nurodytais atvejais, prašymas dėl darbo nuotoliniu būdu turi būti motyvuotas ir pagrįstas objektyviomis aplinkybėmis*“.
- naudojamos abstrakčios formuluotės („kitos aplinkybės“, „asmeninės priežastys“), taip pat kai kur nurodytas teisinis pagrindas neatitinka faktinių aplinkybių. Tai rodo, kad nuotolinio darbo suteikimo pagrindai nėra pakankamai aiškiai ir objektyviai pagrindžiami, todėl sudaromos prielaidos subjektyviam sprendimų priėmimui ir galimam piktnaudžiavimui.
- **Darbo grafiko nustatymo neatitikimai.** Pagal Aprašo 16.4 p. turi būti aiškiai nurodytas darbo grafikas (darbo dienos, pradžia, pabaiga, pietų pertrauka), suderintas su įstaigos darbo laiku, t. y., darbuotojo darbo grafikas neturi daugiau kaip 2 valandomis skirtis nuo Savivaldybės administracijos darbo laiko pradžios ir pabaigos. Nustatyta, kad kai kur pateikiami prieštaringi ar

<sup>54</sup> Kelmės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. sausio 2 d. įsakymu Nr. A-2 patvirtintas Nuotolinio darbo tvarkos aprašas.

<sup>55</sup> Lietuvos Aukščiausiojo Teismo 2024 m. spalio 8 d. nutartis civilinėje byloje Nr. e3K-3-176-684/2024.

<sup>56</sup> Kelmės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. sausio 2 d. įsakymu Nr. A-2 patvirtintas Nuotolinio darbo tvarkos aprašas.

- neaiškūs darbo grafikai (pvz., numatomas darbas tiek įstaigos darbo metu, tiek po darbo valandų), nurodomi nepilni ar neaiškiai apibrėžti darbo laikotarpiai arba supainiojamas darbo grafikas su nuotolinio darbo laikotarpiu. Dėl to nėra aišku, kada faktiškai dirbama, o tai apsunkina darbo laiko apskaitą, kontrolę ir gali lemti ginčus dėl darbo ir poilsio režimo laikymosi.
- **Nuotolinio darbo vietos nurodymo trūkumai.** Pagal Aprašo 16.2 p. turi būti nurodyta konkreti nuotolinio darbo vieta. Nustatyta, kad kai kur prašymuose nuotolinio darbo vieta nenurodoma arba pateikiami pertekliniai ir ne visada tikslūs duomenys (pvz., IP adresai). Dėl to ne visais atvejais galima aiškiai identifikuoti nuotolinio darbo vietą, todėl neužtikrinama pakankama darbo sąlygų kontrolė, saugos reikalavimų laikymasis ir atsakomybės nustatymas nelaimingų atsitikimų ar kitų incidentų atvejais.
  - **Formalus IP adreso reikalavimas.** Aprašo 16.5 p. numatyta prašyme nurodyti IP adresą. Nustatyta, kad dažniausiai nurodomi dinaminiai arba vidiniai IP adresai, kurie neturi pastovios kontrolinės vertės, o kai kur šie duomenys apskritai nepateikiami. Tai rodo, kad IP adreso reikalavimas praktikoje yra formalus ir nesukuria realios pridėtinės vertės darbo kontrolei ar saugumui užtikrinti.
  - **Neapibrėžta atsiskaitymo už darbą tvarka.** Pagal Aprašo 28 p. tiesioginis vadovas privalo skirti darbuotojui konkrečias užduotis, nustatyti jų įvykdymo terminus ir vykdyti atliktų darbų kontrolę. Nustatyta, kad prašymuose dažniausiai apsiribojama bendro pobūdžio nuostata, jog darbuotojas atsiskaitys vadovui, tačiau nėra nustatyta konkreti užduočių planavimo, atsiskaitymo formos ir periodiškumo tvarka. Dėl to neužtikrinama pakankamai aiški ir nuosekli darbo kontrolė, o darbo rezultatai nėra vertinami pagal nustatytus ir vienodus kriterijus.
  - **Pareigybių funkcijų neatitikimas nuotoliniam darbui.** Pagal Aprašo 18.1–18.4 p. nuotolinis darbas neturėtų būti leidžiamas, kai darbuotojo funkcijoms būtinas fizinis dalyvavimas, dalyvavimas posėdžiuose arba kai dėl to gali nukentėti darbo kokybė. Nustatyta, kad nuotolinis darbas taikomas ir pareigybėms, kurių funkcijos susijusios su tiesioginiu dalyvavimu veikloje (pvz., sveikatos reikalų koordinatoriui, seniūnams, skyrių vedėjams). Dėl to kyla rizika, kad funkcijos nebus vykdomos visa apimtimi, o sprendimų priėmimas gali būti nesavalaikis ar nepakankamai efektyvus.
  - **Skirtinga nuotolinio darbo taikymo praktika darbuotojų atžvilgiu.** Darbuotojams taikomos nevienodos nuotolinio darbo sąlygos – vieniems nustatomi konkretūs ir trumpi laikotarpiai, kitiems – ilgesni ar neapibrėžti laikotarpiai, taip pat skiriasi prašymų detalumas. Tai rodo, kad nuotolinio darbo organizavimas nėra pakankamai standartizuotas ir vienodai reglamentuotas, todėl sudaromos prielaidos nevienodam nuotolinio darbo sąlygų taikymui ir sprendimų nenuoseklumui.

*Įvertinus pateiktus prašymus ir jų įforminimą nustatyta, kad nuotolinio darbo organizavimo praktika ne visais atvejais atitinka Tvarkos aprašo<sup>57</sup> 16 p., 18 p., 27 p. ir 28 p. reikalavimus.*

*Nustatyta, kad nuotolinio darbo organizavimas nėra pakankamai standartizuotas ir nuoseklus. Didžiausios rizikos susijusios su neapibrėžtu nuotolinio darbo laikotarpiu, nepakankama darbo laiko kontrole, neaiškiu darbo rezultatų vertinimu, pareigybių funkcijų neatitikimu nuotoliniam darbui bei nevienodu nuostatų taikymu skirtingiems darbuotojams.*

## 2.9. Kiti pastebėjimai

### IT valdymo procesų formalizavimo ir automatizavimo trūkumai

Nustatyta, kad Savivaldybės administracijos IT valdymo procesai vykdomi pagal poreikį, nesant ilgalaikės strategijos. Dėl to IT procesų valdymas tampa fragmentiškas ir nekoordinuotas, atsiliekama procesų automatizavimo srityje, todėl didelė dalis veiklų atliekama rankiniu būdu, o tai riboja galimybes efektyviai diegti modernius informacinių technologijų sprendimus.

Bendrujų reikalų skyriaus IT specialistai nurodė, kad Savivaldybės administracijoje:

<sup>57</sup> Kelmės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. sausio 2 d. įsakymu Nr. A-2 patvirtintas Nuotolinio darbo tvarkos aprašas.

- nevykdoma IT išlaidų ir naudos analizė;
- nėra nustatytos galimybių studijų rengimo tvarkos;
- nėra formalizuotos informacinių sistemų pakeitimų valdymo procedūros;
- darbuotojų informavimas apie pokyčius vykdomas situaciniu, neformalizuotu būdu.

Dėl to IT sprendimai priimami fragmentiškai, be sisteminio vertinimo, o pokyčių valdymas iš esmės priklauso nuo paslaugų tiekėjų, kurie pakeitimus dokumentuoja savo ataskaitose, o ne Savivaldybės administracijos valdomoje sistemoje.

**Pavyzdžiui:**

Praktikoje nustatyta, kad vienas neautomatizuotų procesų yra personalo valdymo apskaitos sritis. Personalo valdymo duomenys vedami į kelias sistemas (VSDRIS, „Biudžetas“ VS), o anksčiau įsigyto iš NEVDA, UAB personalo modulio buvo atsisakyta. Taip pat nėra automatizuotos darbo laiko apskaitos žiniaraščio ir apskaitos programos, todėl duomenys valdomi rankiniu būdu.

Dėl to dubliuojami duomenys, gali būti klaidų rizika ir neefektyviai naudojami žmogiškieji ištekliai.

Atsižvelgiant į pateiktą informaciją nustatyta, kad Savivaldybės administracijoje egzistuoja reikšminga rizika atsilikti informacinių technologijų diegimo srityje, nes IT procesai nėra standartizuoti, o didelė dalis veiklų atliekama rankiniu būdu, nors galėtų būti automatizuota.

Savivaldybės kontrolierė



Neringa Dirmeikienė

Patarėja



Toma Labanauskienė

Vyriausioji specialistė



Inga Andrulienė

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	<p style="text-align: center;"><b>2</b></p> <p>Siekiant užtikrinti nebaigtos statybos objektų apskaitos tikslumą ir atitiktį teisės aktų reikalavimams, rekomenduojama:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- prie inventorizacijos dokumentų pridėti paskutinius atliktus darbus pagrindžiančius dokumentus;</li> <li>- inventorizacijos metu sutikrinti dokumentus su faktine objekto būkle ir fiksuoti inventorizacijos aprašuose: atliktų darbų apimtį, objekto būklę ir nustatytus neatitikimus;</li> <li>- prie inventorizacijos dokumentų pridėti nuotraukas su laiko žyma. <b>(1.1 poskyris, 8 psl.)</b></li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b>3</b></p> <p>Kelmės rajono savivaldybės administracija</p>	<p style="text-align: center;"><b>4</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>5</b></p> <p>Inventorizacija atliekama kiekvienais metais</p>
2.	<p>Užtikrinti, kad atidėjiniai būtų apskaičiuojami, peržiūrėti ir registruojami laikantis 18-ojo ir 24-ojo VSAFAS reikalavimų; įvertinti visus pensinio ir priešpensinio amžiaus darbuotojus, periodiškai peržiūrėti ir tikslinti atidėjinius, ilgalaikius atidėjinius diskontuoti arba pagrįsti diskontavimo netaikymą bei tinkamai informaciją atskleisti aiškinamajame rašte. <b>(1.1 poskyris, 8–9 psl.)</b></p>	<p>Kelmės „Kražantės“ progimnazija</p>	<p>Atidėjiniai bus apskaičiuojami, peržiūrėti ir registruojami laikantis 18-ojo ir 24-ojo VSAFAS reikalavimų.</p>	<p>Kasmet</p>
3.	<p>Siekiant patikrinti, kad atidėjiniai būtų apskaičiuojami, peržiūrėti ir registruojami laikantis 18-ojo ir 24-ojo VSAFAS reikalavimų – pateikiant vadovo pranešimą, informaciją apie veiklos tikslų įgyvendinimą, veiklos rezultatų vertinimo rodiklius ir jų analizę, finansinius duomenis suderinant su metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenimis bei atsisakant perteklinės ir neaktualios informacijos. <b>(1.3 poskyris, 10–11 psl.)</b></p>	<p>BĮ Kelmės Jono Graičiūno gimnazija</p> <p>BĮ Kelmės rajono Tytuvėnų gimnazija</p> <p>BĮ „Kražantės“ progimnazija</p>	<p>Kelmės Jono Graičiūno gimnazija užtikrina, kad metinė veiklos ataskaita bus rengiama laikantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>58</sup> ir Aprašo<sup>59</sup> reikalavimų – pateikiant vadovo pranešimą, informaciją apie veiklos tikslų įgyvendinimą, veiklos rezultatų vertinimo rodiklius ir jų analizę, finansinius duomenis suderinant su metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenimis bei atsisakant perteklinės ir neaktualios informacijos.</p>	<p>2027 m. I kv. Iki 2027 m. kovo mėn. 2027-02-01</p>

<sup>58</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 11 str. 1,2 d.

<sup>59</sup> Lietuvos Respublikos Vnyausybės 2019-02-13 nutarimu patvirtintas viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir valstybės pažangos ataskaitos rengimo tvarkos aprašas.

			<p>Metinė veiklos ataskaita bus rengiama laikantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir Aprašo reikalavimų.</p> <p>Metinė veiklos ataskaita bus rengiama laikantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir Aprašo reikalavimų.</p>	
4.	<p>Užtikrinti, kad metinės veiklos ataskaitos būtų pateikiamos teisės aktuose nustatytais terminais. <b>(1.3 poskyris, 10–11 psl.)</b></p>	<p>Kelmės rajono savivaldybės administracija</p>	<p>Rengiamas Kelmės rajono savivaldybės biudžetinių, viešųjų įstaigų ir Savivaldybės valdomų įmonių metinių veiklos ataskaitų, ataskaitų rinkinių rengimo, teikimo tvirtinti ir paskelbimo tvarkos aprašas (Aprašo pavadinimas gali būti koreguojamas), kuriuo bus apibrėžti Ataskaitų rengėjai, sudarytojai, atsakingi darbuotojai ir padaliniai, kontroliuojantys Ataskaitų teisingą parengimą ir pateikimą institucijoms teisės aktuose nustatytais terminais.</p>	Iki 2026-12-15
5.	<p>Užtikrinti, kad inventurizacija būtų atliekama faktiškai turto buvimo vietose, dalyvaujant inventurizacijos komisijai ir materialiai atsakingiems asmenims, tinkamai identifikuojant turtą, laiku ir išsamiai įforminant inventurizacijos dokumentus bei užtikrinant inventurizacijos rezultatų pagrįdumą ir atsekamumą. <b>(2.1 poskyris, 11 psl.)</b></p>	<p>Kelmės rajono savivaldybės administracija (Kukečių, Liolių ir Tytuvėnų apylinkių seniūnijos)</p>	<p>Nesužymėtas ilgalakis kilmojamasis turtas bus sužymėtas arba atnaujinti jau nusitrynę numeriai. Ateityje ketinama pasirašinėti inventurizacijos aprašus tą dieną, kai bus atliktas tame apraše nurodyto turto faktinis ar dokumentinis sutikrinimas.</p> <p>Tytuvėnų apylinkių seniūnijos darbuotojus, kuriems pavesta atlikti metinę inventurizaciją, ir materialiai atsakingą asmenį dar kartą supažindinti su 2022 m. gruodžio 7 d. įsakymu Nr. A-1301 „Dėl Kelmės rajono savivaldybės administracijos inventurizacijos taisyklių patvirtinimo“</p>	Iki 2026-11-30

		<p>patvirtintomis Kelmės rajono savivaldybės administracijos inventurizacijos taisyklėmis ir kontroliuoti, kaip vadovaujamas patvirtintomis taisyklėmis atliekant inventurizaciją. Kadangi paskirti darbuotojai dirba ir tiesioginį savo darbą, komisijai būtina atsakingiau planuoti inventurizacijos atlikimo laiką, kad tuo metu nebūtų užsiimama kita veikla, ir visi su inventurizacija susiję dokumentai būtų pildomi ir pasirašomi pagal reikalavimus.</p> <p>Vykstant inventurizacijai seniūnijoje informuosime centrinę komisiją apie Kukečių seniūnijos inventurizacijos komisijos faktinį turto tikrinimą buvimo vietoje (nurodant tikslią dieną ir laiką), taip užtikrinant faktą, kad komisija tikrai vykdo inventurizaciją faktiškai turto buvimo vietose.</p> <p>Tikimės, kad bus atnaujintos ir patikslintos Kelmės rajono savivaldybės administracijos inventurizacijos taisyklės, kuriose bus papildytas ir patikslintas 13 punktas, kad neliktų vietos interpretacijoms ir būtų aišku kaip elgtis, kai inventurizacijoje negali dalyvauti materialiai atsakingas asmuo.</p> <p>Galimai dėl žmogiškos klaidos (praleidus ar nepastebėjus) galėjo nebūti (pavieniais atvejais) kai kurių komisijos narių parašų, todėl ateityje bus atidžiau peržiūrimi dokumentai, kad panašių klaidų nebūtų.</p>
--	--	---

6.	Sustiprinti inventORIZACIJOS proceso priežiūrą Savivaldybės administracijoje, užtikrinant, kad inventORIZACIJOS eiga būtų nuosekliai kontroliuojama, nustatyti trūkumai analizuojami ir šalinami, taip pat užtikrinti, kad inventORIZACIJOJE dalyvaujantys darbuotojai būtų tinkamai supažindinti su inventORIZACIJOS reikšme ir teisės aktų reikalavimais, siekiant mažinti formalų požūrį į šį procesą. <b>(2.1 poskyris, 11–12 psl.)</b>	Kelmės rajono savivaldybės administracija	Pažymime, kad inventORIZACIJOS procese dalyvaujantys darbuotojai prieš inventORIZACIJOS atlikimą buvo supažindinti su galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais inventORIZACIJOS vykdymą, taip pat organizuoti pasitarimai ir konsultacijos, kurių metu buvo atsakyta į darbuotojams kilusius klausimus dėl inventORIZACIJOS atlikimo tvarkos ir reikalavimų taikymo praktikoje.	Nuolat, esant poreikiui
7.	Užtikrinti finansinio turto inventORIZACIJOS atlikimą ir tinkamą dokumentavimą, laikantis galiojančių inventORIZACIJOS taisyklių reikalavimų. <b>(2.2 poskyris, 12–13 psl.)</b>	Kelmės rajono savivaldybės administracija	Siekiant aiškesnio procedūrų formalizavimo ateiityje, bus papildomai atkreiptas atsakingų darbuotojų dėmesys į inventORIZACIJOS dokumentų informavimo reikalavimus.	Nuolat
8.	Užtikrinti ankstesnių rekomendacijų įgyvendinimą ir sustiprinti Savivaldybės turto naudojimo bei nuomos kontrolę kultūros įstaigose – užtikrinti, kad Savivaldybės turtas būtų naudojamas tik su Savivaldybės funkcijų vykdymu ir įstaigų veiklos tikslais susijusiai veiklai, nebūtų nuomojamas privatiems renginiams, o nustačius pažeidimus būtų įvertintos galimai neteisėtai gautos pajamos ir imamasi teisės aktuose numatytų veiksmų. <b>(2.3 poskyris, 13–14 psl.)</b>	Kelmės rajono savivaldybės administracija	Surengti rajono kultūros įstaigų vadovų pasitarimą, kurio metu aptariamas klausimas „Dėl patalpų nuomos“.  Raštiškai informuoti rajono kultūros įstaigas dėl patalpų nuomos fiziniams asmenims.  Organizuoti patalpų nuomos registraciją per DVS sistemą, suformuojant naują registrą ir patikslinant kultūros įstaigų dokumentacijos planus.	2026-05-21  2026-06-01  Iki 2026-10-01
9.	Nutraukti patalpų nuomą veikloms, nesusijusioms su įstaigos veiklos tikslais, bei užtikrinti skaidrų ir tinkamą nuomos dokumentų rengimą – nuomos sutartyse aiškiai nurodyti renginio pobūdį, pridėti renginio programą ir tinkamai registruoti sudarytas sutartis. <b>(2.3 poskyris, 13–14 psl.)</b>	Kražių Motiejaus Kazimiero Sarbievijaus kultūros centras	Nutraukiama patalpų nuoma veikloms nesusijusioms su įstaigos veiklos tikslais.  Patikslinta patalpų nuomos tvarka ir visi su ja susiję dokumentai.  Registracija bus organizuojama	Nuo 2026 m. gegužės 15 dienos.  Iki 2026 m. liepos 1 dienos.  Iki 2026 m. spalio 10 dienos.

			<p>DVS sistemoje suformuojant naują registrą, patikslinus įstaigos dokumentacijos planą ir jį suderinus su Švietimo, kultūros ir sporto skyriumi.</p>	
10.	<p>Užtikrinti tinkamą 01 Ekonominės aplinkos ir investicijų programos priemonės „Tarptautinių ryšių plėtojimas ir turizmo programos įgyvendinimas“ planavimą, finansavimą ir kontrolę – lėšų naudojimo sutartyse aiškiai apibrėžti finansavimo tikslus, tinkamas finansuoti veiklas ir netinkamas išlaidas, asignavimų naudojimą tiesiogiai susiejant su konkrečios programos įgyvendinimu. Taip pat užtikrinti strateginio veiklos plano ir įstaigų veiklos planų stebėsenos rodiklių suderinamumą, aiškiai apibrėžti kiekvienos įstaigos indėlį į rodiklių pastekimą, sustiprinti sutarčių vykdymo priežiūrą ir atsakomybės tęstinumą pasikeitus darbuotojams bei tobulinti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias tinkamą programų įgyvendinimo stebėseną ir rezultatų vertinimą. Nesant galimybes užtikrinti tikslingo finansavimo kontrolės, svarstyti finansavimo pobūdžio keitimą. <b>(2.4 poskyris, 14–19 psl.)</b></p>	<p>Kelmės rajono savivaldybės administracija</p>	<p>Bus patikslinti strateginiame plane numatyti tikslai, užtikrinant jų atitiktį įstaigos stiejamų rezultatų rodikliams, taip pat peržiūrėti ir patikslinti įstaigos metiniai veiklos tikslai.</p> <p>Bus užtikrinama, kad sutartyje numatytos finansuojamos veiklos atitiktų 01 Ekonominės aplinkos ir investicijų programos priemonę, aiškiai apibrėžiant tinkamas finansuoti veiklas bei netinkamas finansuoti išlaidas. Vykdoma sutarčių priežiūra užtikrinant, kad numatytos ataskaitos būtų teikiamos laiku.</p>	<p>Iki 2026-12-31</p>
11.	<p>Užtikrinti tinkamą lėšų naudojimo sutarčių vykdymą – biudžeto lėšas naudoti tik sutartyse nustatytiems tikslams, dokumentus ir ataskaitas teikti nustatytais terminais, laiku informuoti apie rekvizitų pasikeitimus bei užtikrinti, kad veiklos rezultatai ir stebėsenos rodikliai būtų aiškiai pagrįsti ir susieti su programos tikslais. <b>(2.4 poskyris, 14–19 psl.)</b></p>	<p>VšĮ „Tytuvėnų piligrimų centras“</p>	<p>Užtikrinsime biudžeto lėšų naudojimą tik sutartyse nustatytiems tikslams.</p> <p>Užtikrinsime veiklos rezultatų ir stebėsenos rodiklių pagrįstumą ir susiejimą su programos tikslais.</p> <p>Dokumentus ir ataskaitas teikti nustatytais terminais.</p>	<p>Igyvendinama.</p> <p>Lėšų naudojimo sutartyje stebėsenos rodikliai nurodyta: Igyvendinti tarptautinių ryšių plėtojimo ir turizmo programos aprašyme nurodyti tikslai ir pasiekti rezultatai.</p> <p>Programa pridedama.</p> <p>Igyvendinama I ketv. ataskaitos pateiktos laiku, įsipareigojimo turinio ataskaitą už 2026 m. pateikti iki 2026-12-31 Nedelsiant įvykus</p>

	<p>VSI Kelmės turizmo ir verslo informacijos centras</p>	<p>Laiku informuosime apie rekvizitų pasikeitimus.</p> <p>Užtikrinsime, kad Savivaldybės biudžeto lėšos būtų naudojamos tik lėšų naudojimo sutartyse nustatytiems tikslams.</p> <p>Užtikrinsime savalaikį dokumentų ir ataskaitų pateikimą.</p> <p>Nustatysime vidaus terminus ketvirinių dokumentų ir ataskaitų pateikimui, paskirsime atsakingus darbuotojus bei vykdysime terminų kontrolę.</p> <p>Užtikrinsime savalaikį informavimą apie rekvizitų pasikeitimus.</p> <p>Savivaldybės administracija bus informuojama nedelsiant raštu, apie banko sąskaitų ar kitų rekvizitų</p>	<p>pasikeitimams.</p> <p>Peržiūrėsime ir suderinsime su atsakingu už priemonės vykdymą darbuotoju lėšų naudojimo sutartyje nustatytus tikslus iki 2026-06-30.</p> <p>Ne vėliau kaip iki kito ketvirčio pirmo mėnesio 4 dienos, suderinti dokumentus už kiekvieną ketvirtį su atsakingu už priemonės vykdymą darbuotoju. Dokumentus, suderintus su atsakingu už priemonės vykdymą darbuotoju, pateikti ne vėliau kaip iki kito ketvirčio pirmo mėnesio 5 dienos.</p> <p>Savivaldybės administracija iškarto raštu bus informuojama apie rekvizitų pasikeitimą.</p> <p>Iki 2026-06-30</p>
--	--	---	---

			<p>pasikeitimus.</p> <p>Užtikrinsime, kad veiklos rezultatai ir stebėsenos rodikliai būtų aiškiai susieti su programos tikslais. Peržiūrėsime ir suderinsime įstaigos veiklos plano rodiklius su Savivaldybės strateginio veiklos plano rodikliais, nustatant aiškius vertinimo kriterijus ir matavimo vienetus.</p> <p>Užtikrinsime dokumentų derinimą su atsakingais Savivaldybės administracijos darbuotojais. Visi dokumentai prieš pateikimą bus derinami su Savivaldybės administracijos paskirtu atsakingu asmeniu, užtikrinant tinkamą komunikaciją ir kontrolę</p> <p>Užtikrinsime tinkamą atsiskaitymą už programos vykdymą ir stebėsenos rodiklių įgyvendinimą. Nuolat bus vykdoma kontrolė už programos vykdymo ir stebėsenos rodiklių įgyvendinimo ataskaitą.</p>	<p>Ne vėliau kaip iki kito ketvirčio pirmo mėnesio 4 dienos, suderinti dokumentus už kiekvieną ketvirį su atsakingu už priemonės vykdymą darbuotoju.</p> <p>Įsipareigojimo turinio ataskaita už programos vykdymą ir stebėsenos rodiklių įgyvendinimą už 2026 m. bus teikiama iki 2026 m. gruodžio 31 d.</p>
12.	Reglamentuoti vidaus kontrolės analizės ir vertinimo procesą vidaus kontrolės politikos apraše, aiškiai nustatant atsakingus subjektus, vertinimo apimtį, apimančią visus vidaus kontrolės elementus, bei proceso dokumentavimo ir rezultatų pateikimo tvarką, taip pat užtikrinti, kad vidaus	Kelmės rajono savivaldybės administracija	Papildyti Vidaus kontrolės politikos aprašą, reglamentuojant vidaus kontrolės analizės ir vertinimo procesą, nustatant atsakingus	Iki 2026-12-31

	kontrolės analizė ir vertinimas būtų atliekami kaip atskiras, sistemingas ir dokumentuotas procesas, laikantis teisės aktų reikalavimų. <b>(2.5 poskyris, 19–20 psl.)</b>		subjektus, vertinimo periodiškumą, apimtį, dokumentavimo bei rezultatų pateikimo tvarką, ir užtikrinti, kad vidaus kontrolės analizė ir vertinimas būtų atliekami kaip atskiras, sistemingas ir dokumentuotas procesas.	
13.	Užtikrinti tinkamą vidaus audito funkcijos organizavimą, sudarant sąlygas funkcijų atskyrimui, vidaus audito kokybės peržiūrai ir veiklos tęstinumui, bei įvertinti tikslingumą skelbti konkursą į laisvą vidaus auditoriaus pareigybę. <b>(2.5 poskyris, 19–20 psl.)</b>	Kelmės rajono savivaldybės administracija	Siekiant užtikrinti vidaus audito veiklos tęstinumą, funkcijų atskyrimą ir vidaus audito kokybės peržiūrą, suplanuoti lėšų poreikį bei organizuoti konkursą į laisvą vyriausiojo vidaus auditoriaus pareigybę.	Iki 2027-07-01
14.	Užtikrinti, kad kasmetinės atostogų būių suteikiamos laikantis Darbo kodekso ir Savivaldybės administracijos vidaus teisės aktų reikalavimų – sudaryti ir tvirtinti kasmetinių atostogų suteikimo eilę (grafika) nustatytam laikotarpiui bei užtikrinti jos taikymą praktikoje. <b>(2.6 poskyris, 20–21 psl.)</b>	Kelmės rajono savivaldybės administracija	Bus peržiūrėti ir pakoreguoti įstaigos kasmetinių atostogų tvarką nustatantys teisės aktai, suderinti interesai su darbuotojų atstovais, sudarius kasmetinių atostogų eilę, jos taikymas bus užtikrintas praktikoje.	Iki 2026-12-15
15.	Peržiūrėti ir atnaujinti kasmetinių atostogų suteikimo tvarką bei dokumentų valdymo sistemos funkcionalumus, siekiant mažinti administracinę našą, atsisakyti perteklinių procedūrų ir užtikrinti praktikoje taikomų procesų atitiktį patvirtintam reglamentavimui. <b>(2.6 poskyris, 20–21 psl.)</b>	Kelmės rajono savivaldybės administracija	Kasmetinių atostogų tvarka šiuo aspektu bus patikslinta ir praktikoje atitiks patvirtintam reglamentavimui.	Iki 2026-12-15
16.	Įvertinti Sveikatos reikalų koordinatoriaus (patarėjo) pareigybės funkcijų apimtį ir nustatyto 0,5 etato pakankamumą bei, atsižvelgiant į vertinimo rezultatus, spręsti dėl pareigybės nustatymo 1 etato apimtimi arba funkcijų persikirstymo. <b>(2.7 poskyris, 21–22 psl.)</b>	Kelmės rajono savivaldybės administracija	Funkcijų apimtis bus įvertinta ir, atsižvelgiant į įvertinimo rezultatus, priimti sprendimai dėl pareigybės dydžio nustatymo ar funkcijų persikirstymo.	Iki 2026-09-30
17.	Užtikrinti, kad priemokos būtų skiriamos tik teisės aktuose nustatytais atvejais – už laikinai padidėjusį darbų masą, papildomų užduočių atlikimą ar pavadavimą, o ne nuolatiniam darbo krūvio ir pareigybės darbo laiko neatitikimui kompensuoti. <b>(2.7 poskyris, 21–22 psl.)</b>	Kelmės rajono savivaldybės administracija	Bus peržiūrėta ir užtikrinama.	Nuolat
18.	Užtikrinti tinkamą darbo laiko apskaitą ir darbo bei poilsio režimo laikymosi kontrolę, ypatingą dėmesį skiriant darbui nuotoliniu būdu, siekiant išvengti neapskaiyto viršvalandinio darbo ir netinkamo darbo užmokesčio apskaičiavimo rizikos. <b>(2.7 poskyris, 21–22 psl.)</b>	Kelmės rajono savivaldybės administracija	Bus išanalizuota nuotolinio darbo praktika įstaigoje rekomendacijoje nurodytu aspektu, atsižvelgiant į jos rezultatus, priimti sprendimai, kad būtų užtikrinta tinkama darbo kontrolė.	Iki 2026-11-30

19.	Peržiūrėti ir patikslinti Nuotolinio darbo tvarkos aprašą, aiškiai reglamentuojant nuotolinio darbo suteikimo, periodinės peržiūros, darbo laiko apskaitos, darbo rezultatų vertinimo, atsiskaitymo, informacijos saugos, nuotolinio darbo vietos keitimo, sprendimų priėmimo kriterijų bei nuotolinio darbo stebėsenos ir analizės tvarką, siekiant užtikrinti vienodą ir nuoseklią nuostatų taikymą praktikoje. <b>(2.8 poskyris, 22-24 psl.)</b>	Kelmės rajono savivaldybės administracija	Aprašo nuostatos bus peržiūrėtos ir atitinkamai patikslintos.	Iki 2026-12-15
20.	Užtikrinti, kad nuotolinis darbas būtų organizuojamas ir dokumentuojamas laikantis patvirtinto tvarkos aprašo reikalavimų – prašymuose aiškiai nustatant nuotolinio darbo laikotarpį, pagrindimą, darbo grafiką, darbo vietą ir atsiskaitymo tvarką, o sprendimai dėl nuotolinio darbo būtų priimami pagal vienodus, objektyvius kriterijus. <b>(2.8 poskyris, 22-24 psl.)</b>	Kelmės rajono savivaldybės administracija	Bus užtikrinama.	Nuolat
21.	Įvertinti pareigybių funkcijų suderinamumą su nuotoliniu darbu ir užtikrinti, kad nuotolinis darbas būtų taikomas tik tais atvejais, kai jis netrukdo tinkamam funkcijų vykdymui, darbo organizavimui, gyventojų aptarnavimui ir veiklos efektyvumui. <b>(2.8 poskyris, 22-24 psl.)</b>	Kelmės rajono savivaldybės administracija	Bus įvertintos pareigybių funkcijos nuotolinio darbo aspektu ir atsižvelgiant į įvertinimo rezultatus, priimti atitinkami sprendimai.	Iki 2026-10-30
22.	Peržiūrėti sudarytus ilgalaikius nuotolinio darbo susitarimus, įvertinti jų pagrįstumą, atitiktį pareigybių funkcijoms ir faktiniam darbo organizavimo poreikiui bei, nustatius nepagrįstus ar teisės aktų reikalavimų neatitinkančius atvejus, imtis priemonių juos pakeisti arba nutraukti. <b>(2.8 poskyris, 22-24 psl.)</b>	Kelmės rajono savivaldybės administracija	Bus peržiūrėta. Jei bus nustatyta nepagrįstumo ar teisės aktų neatitikimo atvejų, bus imtasi priemonių.	Iki 2026-12-15
23.	Parengti praktinę ir etapis įgyvendinamą IT strategiją, orientuotą į prioritetines ir turimas išteklius įgyvendinamas kryptis, susiejant ją su biudžeto planavimu, procesų standartizavimu, automatizavimu ir pokyčių valdymu, užtikrinant sprendimų ekonomiškumą, tvarumą ir pagrįstumą naudos ir kaštų santykiu. <b>(2.9 poskyris, 24-25 psl.)</b>	Kelmės rajono savivaldybės administracija	Kasmetinio biudžeto planavimo proceso metu Administracijos IT specialistai rengia IT priemonių (ilgalaikio ir trumpalaikio turto) įsigijimo poreikio paraišką, kuri teikiama per Strateginio valdymo sistemą (SVS). Atsižvelgiant į tai, kad Kelmės rajono savivaldybės administracija yra mažesnė savivaldybė su ribotais finansiniais ištekliais, siekiant užtikrinti tikslingi ir efektyvų biudžeto išsų panaudojimą, IT investicijų poreikiai prieš teikimą yra aptariami ir suderinami skyriuje, atsakingame už IT politikos formavimą savivaldybėje. Bus atnaujinta Informacinių sistemų valdymo darbo grupės sudėtis, darbo grupė pateiks pasiūlymus dėl IT strategijos reikalingumo ir/ar	Iki 2027-06-01

24.	<p>Formalizuoti pagrindinius IT valdymo procesus – nustatyti IT poreikio analizės, informacinių sistemų pakeitimų valdymo ir darbuotojų informavimo apie pokyčius tvarką, kartu prioritetai teikiant personalo apskaitos procesų automatizavimui bei naudojamų sistemų integracijai, siekiant mažinti rankiniu būdu atliekamų veiklų apimtį, duomenų dubliavimą ir klaidų riziką. <b>(2.9 poskyris, 24–25 psl.)</b></p>	Kelmės rajono savivaldybės administracija	<p>turinio.</p> <p>Viešojo sektoriaus personalo apskaitos procesai yra automatizuoti ir šis automatizavimas yra plečiamas didinant funkcionalumą. Tam naudojama informacinė sistema VSDRIS. Bus kreiptasi į VSDRIS valdytoją dėl galimybės integruoti šios sistemos duomenis su darbo užmokesčio sistema.</p>	Iki 2026-06-30
-----	---	---	---	----------------

Plano sudarymo paaiškinimas:

1–2 lentelės stulpelius užpildė Kontrolės ir audito tarnyba;

3–4 lentelės stulpelius užpildė subjektai, kuriems pateiktos rekomendacijos.

PRIEDAI

Audito ataskaitos  
 „Kelmės rajono savivaldybės 2025 metų  
 ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto  
 ir turto naudojimo vertinimas“  
 1 priedas

VŠĮ KELMĖS TURIZMO IR VERSLO INFORMACIJOS CENTRO 2025 M. SUTARTIES ŠŪS-53 ĮSIPAREIGOJIMO TURINIO ATASKAITA

Tikslas, uždavinio, priemonės kodas	Tikslas, uždavinio, priemonės pavadinimas	Finansavimo šaltinis	2025-ųjų metų finansavimas				Produkto kriterijus			
			iš viso	išlaidoms		iš jų darbo užmokes čiui	Pavadinimas	Planas	Rezultatas	
				iš jų	Paslaugo ms/ turtui išgyti					
<b>1.</b>	<b>Tikslas: Skatinti verslo vystymąsi</b>									
<b>1.1.</b>	<b>Uždavinys: Teikti informaciją, konsultuoti verslo subjektus</b>									
1.1.1.	Veikla: nuolat atnaujinti informacinę medžiagą aktualiais verslo klausimais, skleisti šią informaciją rajono verslininkams, verslo įmonėms, asmenims, ketinantiems pradėti verslą, veikiančioms įmonėms <a href="http://www.infokelme.lt">www.infokelme.lt</a> tinklapyje	SB	3500	3500	3500		Atnaujinta informacija (vnt.)	12	12	12
		<b>Iš viso:</b>	<b>3500</b>	<b>3500</b>	<b>3500</b>		Išsiųstos el. pašto informacijos skaičius (vnt.)	12	12	12
1.1.2.		SB	7200	7200	7200			21		



2.1.1.	<b>Veikla:</b> Teikti turizmo informaciją apie Kelmės rajone esančius turistinius objektus, maitinimo, apgyvendinimo, pramogų paslaugas teikiančias įmones	SB	2200	2200	2200	2200	2200		Suteiktos informacijos, paklausimų skaičius (vnt.)	370	407
		<b>Iš viso:</b>	<b>2200</b>	<b>2200</b>	<b>2200</b>	<b>2200</b>					
2.1.2.	<b>Veikla:</b> Leisti arba atnaujinti turistams skirtus informacinius-reklaminius leidinius apie Kelmės rajoną	SB	2844,82	2844,82	1800	1044,82			Išleistų arba atnaujinimų leidinių (egz.)	1000	1000
		<b>Iš viso:</b>	<b>2844,82</b>	<b>2844,82</b>	<b>1800</b>	<b>1044,82</b>					
2.1.3.	<b>Veikla:</b> Pateikti informaciją leidiniams, turizmo informacijos centrams ir kitiems informaciniams šaltiniams	SB	1400	1400	1400				Pateiktos informacijos skaičius (vnt.)	50	5
		<b>Iš viso:</b>	<b>1400</b>	<b>1400</b>	<b>1400</b>						
2.1.4.	<b>Veikla:</b> Nuolat atnaujinti informaciją apie Kelmės rajone teikiamas turizmo paslaugas, lankytinas vietas, rajono kultūros paveldą <a href="http://www.infokelme.lt">www.infokelme.lt</a> tinklapyje	SB	3500	3500	3500				Atnaujintos informacijos skaičius (vnt.)	10	35
		<b>Iš viso:</b>	<b>3500</b>	<b>3500</b>	<b>3500</b>						
2.1.5.	<b>Veikla:</b> vykdomas kryptingas Kelmės krašto viešinimas socialiniuose tinkluose bei įvairiose platformose	SB	5232,20	5232,20	2600	2632,20			Padidėjęs socialinių tinklų sekėjų skaičius.	1	8,5
		<b>Iš viso:</b>	<b>5232,20</b>	<b>5232,20</b>	<b>2600</b>	<b>2632,20</b>			Informacijos Prieinamumas (proc.)		
2.1.6.	<b>Veikla:</b> Dalyvauti tarptautinėse turizmo parodose, miestų šventėse	SB	8700	8700	5500	3200			Tarptautinių parodų, miestų šventėse kuriuose dalyvauta, skaičius (vnt.)	1	4
		<b>Iš viso:</b>	<b>8700</b>	<b>8700</b>	<b>5500</b>	<b>3200</b>					
2.1.7.	<b>Veikla:</b> Rengti, atnaujinti bei populiarinti turistinius maršrutus	SB	3614,21	3614,21	3614,21				Sukurty, atnaujinimų turistinių maršrutų skaičius (vnt.)	1	1
		<b>Iš viso:</b>	<b>3614,21</b>	<b>3614,21</b>	<b>3614,21</b>						
<b>Iš viso priemonei:</b>			<b>27491,23</b>		<b>123600,00</b>						
<b>Iš viso:</b>			<b>123600,00</b>								

### Santrumpos ir sąvokos

**BI** – biudžetinė įstaiga

**BVAR** – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

**FAR** – finansinių ataskaitų rinkinys

**TAAIS** – tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai

**TAS** – tarptautiniai audito standartai

**Taryba** – Kelmės rajono savivaldybės taryba

**Tarnyba** – Kelmės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

**VSS** – viešojo sektoriaus subjektas

**VSAFAS** – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

**VSAKIS** – viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

**VŠĮ** – viešoji įstaiga

**IT** – informacinės technologijos

**COSO** - vidaus kontrolės ir rizikų valdymo sistema (modelis), naudojama organizacijų vidaus kontrolei vertinti ir tobulinti.

### Audito apimtis ir metodai

Audituotas 2025 metų Savivaldybės ataskaitų rinkinys:

- ✓ metinė veiklos ataskaita, kurioje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą;
- ✓ metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami finansiniai duomenys apie

įstaigos finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus:

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

- ✓ metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami išlaidų sąmatos vykdymo duomenys:

Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo, Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo pagal valstybės funkcijų klasifikaciją, Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo, skolinių įsipareigojimų ataskaitos ir biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.

Pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos:

- ✓ Savivaldybės 2025 metų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta 37 VSS konsoliduoti duomenys apie finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Detalus konsoliduojamų VSS sąrašas pateikiamas 4 priede. Taip pat šiame rinkinyje įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis trijų kontroliuojamų subjektų – UAB „Kelmės vietinis ūkis“, UAB „Kelmės vanduo“ ir UAB „Kelmės autobusų parkas“ – nuosavas kapitalas, visose šiose bendrovėse Savivaldybei priklauso 100 procentų akcijų.

✓ 2025 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas 40 asignavimų valdytojų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pagrindu. Detalus asignavimų valdytojų sąrašas pateikiamas 4 priede.

Auditui taikytas reikšmingumas:

✓ Kiekybinis reikšmingumas metinių finansinių ataskaitų rinkinyje – 2680,108 tūkst. Eur, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje 1410,14 tūkst. Eur.

✓ Reikšmingu dalyku metinių finansinių ataskaitų rinkiniui yra laikomas iškraipymas ar jų visuma, viršijanti 2 proc. šiame rinkinyje nurodyto turto (tai sudarė 2680,10 tūkst. Eur); biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniui – viršijanti 2 proc. visų panaudotų savivaldybės biudžeto asignavimų (tai sudarė 1410,14 tūkst. Eur). Kokybiškai reikšmingais laikomi ir mažesni iškraipymai, kurie yra svarbūs informacijos vartotojui dėl jų pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant jie atsirado. Kokybiškai reikšmingu dalyku yra laikomas ir svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

Audito apimties apribojimai:

✓ pažymime, kad audito apimtis nebuvo ribojama.

Auditas atliktas:

✓ pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus<sup>60</sup>, kurie apima tarptautinius audito standartus (TAS)<sup>61</sup>;

✓ siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžetas 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.

#### Audito apimtis ir metodai

2025 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto ir mažumos dalies likučiai:

2025 metų pradžioje iš viso buvo: turto – 134005,4 tūkst. Eur; finansavimo sumų – 65260,77 tūkst. Eur; įsipareigojimų – 11823,53 tūkst. Eur, grynojo turto – 56921,15 tūkst. Eur, atitinkamai metų pabaigoje buvo: turto – 132282,5 tūkst. Eur; finansavimo sumų – 66095,02 tūkst. Eur; įsipareigojimų – 14002,36 tūkst. Eur, grynojo turto – 52185,12 tūkst. Eur likučiai

2025 m. gautos pajamos ir patirtos sąnaudos:

pagrindinės veiklos pajamos sudarė 91095,73 tūkst. Eur ir Savivaldybė patyrė 95059,12 tūkst. Eur pagrindinės veiklos sąnaudų.

2025 m. gautos įplaukos ir patirtos išlaidos:

Savivaldybė gavo 71161,7 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 66231,5 tūkst. Eur išlaidų

#### Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl 2025 metų ataskaitų rinkinių duomenų

Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemos tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika:

- Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sritis rizika, kad pasikeitus Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo nuostatoms, minimaliai mėnesinei algai (valandiniam atlygiui) ir pagal teisės aktus neatnaujintus darbo apmokėjimo sistemų, gali būti neteisingai perskaičiuotas, apskaičiuotas ir išmokėtas darbo užmokestis.
- Turto ir įsipareigojimų srityse nustatyta rizika ūkinių operacijų ir įvykių, sąskaitų likučio ir finansinių ataskaitų patikimumo: infrastruktūros, kitų statinių ir su tuo susijusiose finansavimo sumose; nebaigtos statybos teisingos apskaitos. Formalus ir netinkamas inventorizacijos atlikimas ir įforminimas.
- Sąnaudų/išlaidų srityje nustatyta rizika dėl teisingo sąnaudų grupavimo pagal jų pobūdį, teisingos išlaidų (prekių ir paslaugų, paprastojo remonto, kapitalinio remonto ir rekonstrukcijos) apskaitos.

<sup>60</sup>Prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/> (žiūrėta 2025-04-29)

<sup>61</sup> Prieiga per internetą: <https://lar.lt/www/new/page.php?279> ((žiūrėta 2025-04-29)

---

### Audito apimtis ir metodai

---

- Metinių ataskaitų rengimo ir pateikimo srityje nustatyta rizika dėl veiklos ataskaitose pateiktų duomenų teisingumo ir galimybės įvertinti metinėse veiklos ataskaitose pateiktų finansinių duomenų atitiktį FAR ir BVAR duomenims; aiškinamajame rašte pateiktos privalomos informacijos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Sritys, kuriose nustatytas kontrolės priemonių efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas):

Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.

Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros):

- ✓ Turto srityje atrankos būdu Savivaldybės administracijoje, išde, penkiose rajono įstaigų atrankos būdu įvertintas ilgalaikio turto, trumpalaikio turto (per vienerius metus gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų) įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
- ✓ Įsipareigojimų srityje Savivaldybės administracijoje, išde atrankos būdu įvertintas įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). Atrankos būdu įvertintas turto inventorizacijos atlikimo tinkamumas.
- ✓ Pajamų srityje Savivaldybės administracijoje, išde atrankos būdu įvertintas pajamų pripažinimas, įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
- ✓ Sąnaudų/išlaidų srityje Savivaldybės administracijoje, išde, aštuoniose rajono įstaigų atrankos būdu įvertintas sąnaudų/išlaidų pripažinimas ir registravimas apskaitoje (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų, komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos, socialinės paramos, kitų išlaidų einamiesiems tikslams, kitų išlaidų kitiems einamiesiems tikslams, turto įsigijimo, pastatų ir statinių įsigijimo, negyvenamųjų pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo – ar registruotos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumas, tikrumas, užregistravimas teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis) ir atvaizdavimas tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
- ✓ Lėšų naudojimo srityje vertinta: audituojamose įstaigose – kaip laikomasi teisės aktų (Viešųjų pirkimo įstatymo ir kt.) reikalavimų įsigyjant prekes ir paslaugas; kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl darbo užmokesčio nustatymo ir mokėjimo darbuotojams.
- ✓ Turto naudojimo/ disponavimo srityje vertinta: Savivaldybės administracijoje – kelių/gatvių esančių apskaitoje atitiktis vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašui; jų teisinės registracijos ir techninės inventorizacijos atlikimas.
- ✓ Turto inventorizacijos srityje Savivaldybės administracijoje, išde, 5 rajono įstaigų įvertintas inventorizacijos atlikimo atitiktis nustatytiems reikalavimams.
- ✓ Skolos ir įsipareigojimų srityje vertinta: savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, mokėtinos sumos, ar laikomasi teisės aktų reikalavimų dėl skolinimosi limitų ir mokėtinų sumų likučio mažinimo.
- ✓ Finansinių ataskaitų sudarymas – atliktos 100 proc. vertinimas, siekiant gauti atskleidimo tvirtinimus.

Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas:

Įvertinta:

- ✓ taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas;
- ✓ bendras (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus;
- ✓ bendras (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimus.

Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimas:

Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimą atlikome vadovaudamiesi 2720-ojo TAAIS „Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija“ reikalavimais ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 str. 4 d. reikalavimais. Atlikdami metinių ataskaitų rinkinio auditą perskaitėme informaciją, pateiktą šioje ataskaitoje ir įvertinome, ar joje pateikti finansiniai duomenys nėra reikšmingai nesuderinti su savivaldybės metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis ar mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Mūsų nuomonė apie savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos savivaldybės veiklos ataskaitoje.

Audito ataskaitos  
„Kelmės rajono savivaldybės 2025 metų  
ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto  
ir turto naudojimo vertinimas“  
4 priedas

Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) MFAR ir MBVAR VSS grupės sąrašas

Eil. Nr.	Teisinė forma	Subjektas	Metinių FAR	Metinių BVAR
1.		Kelmės rajono savivaldybės (iždas)	✓	
2.	BĮ	Kelmės rajono savivaldybės administracija	✓	✓
3.	BĮ	Kelmės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	✓	✓
4.	BĮ	Kelmės specialioji mokykla	✓	✓
5.	BĮ	Kelmės rajono Tytuvėnų gimnazija	✓	✓
6.	BĮ	Kelmės rajono finansinės apskaitos centras	✓	✓
7.	BĮ	Kelmės Jono Graičiūno gimnazija	✓	✓
8.	BĮ	Kelmės „Aukuro“ pagrindinė mokykla	✓	✓
9.	BĮ	Kelmės rajono Kražių Žygimanto Liauksmio pagrindinė mokykla	✓	✓
10.	BĮ	Kelmės r. Pakražančio pagrindinė mokykla	✓	✓
11.	BĮ	Kelmės rajono Užvenčio Šatrijos Raganos pagrindinė mokykla	✓	✓
12.	BĮ	Kelmės r. Šaukėnų Vlado Pūtvio-Putvinskio gimnazija	✓	✓
13.	BĮ	Kelmės „Kražantės“ progimnazija	✓	✓
14.	BĮ	Kelmės Algirdo Lipeikos menų mokykla	✓	✓
15.	BĮ	Kelmės lopšelis-darželis „Ažuoliukas“	✓	✓
16.	BĮ	Kelmės „Kūlverstuko“ lopšelis-darželis	✓	✓
17.	BĮ	Kelmės rajono savivaldybės Žemaitės viešoji biblioteka	✓	✓
18.	BĮ	Kelmės kultūros centras	✓	✓
19.	BĮ	Kražių Motiejaus Kazimiero Sarbievijaus kultūros centras	✓	✓
20.	BĮ	Kelmės krašto muziejus	✓	✓
21.	BĮ	Kelmės mažasis teatras	✓	✓
22.	BĮ	Liolių socialinės globos namai	✓	✓
23.	BĮ	Kelmės rajono vaiko ir šeimos gerovės centras	✓	✓
24.	BĮ	Kelmės rajono socialinių paslaugų centras	✓	✓
25.	BĮ	Kelmės rajono priešgaisrinės saugos tarnyba	✓	✓
26.	BĮ	Kelmės švietimo pagalbos tarnyba	✓	✓
27.	BĮ	Kelmės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	✓	✓



28.	BĮ	Tytuvėnų kultūros centras	✓	✓
29.	BĮ	Užvenčio kultūros centras	✓	✓
30.	BĮ	Kelmės sporto centras	✓	✓
31.	VšĮ	Kelmės rajono Psichikos sveikatos centras	✓	
32.	VšĮ	Kelmės ligoninė	✓	
33.	VšĮ	Kelmės rajono pirminės sveikatos priežiūros centras	✓	
34.	VšĮ	Kelmės rajono bendrosios praktikos gydytojų centras	✓	
35.	VšĮ	Tytuvėnų pirminės sveikatos priežiūros centras	✓	
36.	VšĮ	Šaukėnų ambulatorija	✓	
37.	VšĮ	Kelmės turizmo ir verslo informacijos centras	✓	
38.		Kelmės apylinkių seniūnija		✓
39.		Kelmės seniūnija		✓
40.		Kražių seniūnija		✓
41.		Kukečių seniūnija		✓
42.		Liolių seniūnija		✓
43.		Pakražančio seniūnija		✓
44.		Šaukėnų seniūnija		✓
45.		Tytuvėnų seniūnija		✓
46.		Tytuvėnų apylinkių seniūnija		✓
47.		Užvenčio seniūnija		✓
48.		Vaiguvos seniūnija		✓