



**RASEINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**RASEINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2025 METŲ METINIŲ
ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO
NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2026 m. gegužės 15 d. Nr. A-4
Raseiniai

Su audito ataskaita galima susipažinti Raseinių rajono savivaldybės interneto svetainėje
adresu www.raseiniai.lt

RASEINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Raseinių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Raseinių rajono savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Raseinių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai nustatyta pareiga teikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, savivaldybių metinių ataskaitų rinkinių auditą atlieka savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Daiva Bružienė, vyresnioji patarėja Asta Pratašienė, vyriausioji specialistė Lina Melėšienė.

Audito ataskaita pateikta Raseinių rajono savivaldybės kontrolės komitetui, Raseinių rajono savivaldybės merui, Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriui



TURINYS

Turinys

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI.....	4
SANTRAUKA	5
IŽANGA	8
AUDITO REZULTATAI	10
SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	10
Savivaldybės 2025 m. metinė veiklos ataskaita	10
Savivaldybės 2025 m. konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys	10
Savivaldybės 2025 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.....	10
SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO VERTINIMAS	14
SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMAS, NAUDOJIMAS IR DISPONAVIMAS	17
Darbo užmokesčio srityje reikšmingų klaidų nenustatėme, tačiau darbo apmokėjimo sistemos bei vidaus kontrolė įstaigose tobulintinos	17
Priimant darbuotojus į konkursines pareigybes įstaigose, nustatyti vidaus kontrolės trūkumai	22
Viešųjų pirkimų srityje vidaus kontrolė turi trūkumų	22
Neįgyvendintos svarbios turto valdymo rekomendacijos.....	26
Viešųjų įstaigų valdysena tobulintina.....	28
Bibliotekų fondo srityje vidaus kontrolė tobulintina.....	29
Rekomendacijų įgyvendinimo planas.....	29
PRIEDAI.....	32

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

162 543,99 tūkst. eurų Savivaldybės turtas	9 903,5 tūkst. eurų Savivaldybės įsipareigojimai	69 788,2 tūkst. eurų Savivaldybės pajamos	68 351,6 tūkst. eurų Savivaldybės biudžeto išlaidos
---	---	--	--

33 (iždas, 26 BĮ, 6 VŠĮ)

Subjektų duomenys konsoliduoti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje

25

Subjektų duomenys konsoliduoti Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje

11

Tiek metų teikiame besąlyginę nuomonę dėl savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

720,7
tūkst. eurų

Tiek metų gale padidėjo Savivaldybės kreditorinis (be paskolų) įsiskolinimas, palyginant su 2025 metų pradžia.

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi LR vietos savivaldos įstatymu¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės² ir Biudžeto sandaros įstatymu atlikome 2025 m. Raseinių rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškiama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Pagrindiniai audito rezultatai

Dėl metinės veiklos ataskaitos

Teikiama besąlyginė nuomonė: įvertinome 2025 metų Raseinių rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

Tačiau audito metu nustatėme, kad ne visų įstaigų veiklos ataskaitose nurodyta *finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė, leidžianti rezultatus susieti su atliktais darbais ar įgyvendintomis priemonėmis ir jiems sunaudotais ištekliais*.

Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Dėl 2025 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikiame besąlyginę nuomonę – Raseinių rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų klaidų nebuvo nustatyta.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Dėl 2025 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teikiame sąlyginę nuomonę. Audito metu nustatėme, kad Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turtą, finansavimo sumas, nes negalime patvirtinti *nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų, infrastruktūros ir kitų statinių FBA duomenų*.

Savivaldybės biudžeto vykdymas

Raseinių rajono savivaldybės 2025 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas – 70 160,8 tūkst. Eur, įvykdyta – 68 351,6 tūkst. Eur, planas įvykdytas 97,42 proc., nepanaudota 1 809,2 tūkst. Eur planuotų biudžeto asignavimų savivaldybės programoms vykdyti. Palyginus su 2024 metais, ataskaitinių metų biudžeto išlaidos padidėjo 6,03 proc. arba 3 889,1 tūkst. Eur. Didžiausias padidėjimas švietimui – 2 263,7 tūkst. Eur arba 8,23 proc., bei socialinei apsaugai – 10,74 proc. arba 1 434,3 tūkst. Eur; sumažėjo išlaidos poilsiui, kultūrai ir religijai 1 197,2 tūkst. Eur arba 20,95 proc.

Palyginus su 2024 metais, ataskaitinių metų biudžeto išlaidos padidėjo 6,03 proc. arba 3 889,1 tūkst. Eur.

¹ Nauja redakcija nuo 2023-04-01: Nr. XIV-1268, 2022-06-30, paskelbta TAR 2022-07-15, i. k. 2022-15614 (2026-05-01 redakcija).

² 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (2026-02-01 redakcija)

2021–2025 metų laikotarpiu Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimas ir asignavimų panaudojimas nuosekliai didėjo. Per pastaruosius penkerius metus biudžeto pajamos padidėjo 28 404,6 tūkst. eurų arba 59,79 proc., išlaidos padidėjo 28 142,1 tūkst. eurų arba 63,25 proc.

Savivaldybės bendra skola 2025 metų pabaigoje sudarė 9 903,5 tūkst. Eur ir, palyginti su 2024 metais, padidėjo 720,7 tūkst. Eur.

Savivaldybės lėšų ir turto naudojimas

Darbo užmokesčio srityje:

Darbo užmokesčio apskaičiavimo ir mokėjimo srityje reikšmingų neatitikimų, iškraipymų ar klaidų nebuvo nustatyta, tačiau nustatytas vienas neatitikties atvejis dėl priemonių skyrimo ir su atvejais dėl piniginių išmokų skyrimo; nustatyti du atvejai, kai darbuotojų darbo grafikų duomenys ir darbo laiko apskaitos žiniaraščio duomenys nesutampa, t.y., dubliuojasi darbo grafikais darbuotojų, dirbančių ir kitose darbovietėse.

Ne visais atvejais Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniuose duomenys apie sąnaudas pateikti teisingai. Nustatyti didesni, negu reglamentuojama darbo apmokėjimo sistemoje, pareiginės algos koeficientai. (savivaldybės administracijoje)

Įstaigų darbo apmokėjimo sistemos turi trūkumų: ne visos įstaigos darbo apmokėjimo sistemose atskleidė pagrindinius principus; yra trūkumų nustatant pareiginės algos koeficientų intervalus; Darbo apmokėjimo sistemose nustatyta darbuotojų veiklos vertinimo tvarka tobulintina, nes septynios įstaigos nenustatė konkrečių darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos ir kriterijų, tikrai nurodė, kokiais teisės aktais vadovaujantis veiklos vertinimas atliekamas.

Yra trūkumų nustatant pareiginės algos koeficientų intervalus: ne visos švietimo įstaigos vadovavosi Rekomendacijomis, nes pareiginės algos koeficientų intervalus nustatė ne visoms pareigybių grupėms. Pareiginės algos intervalo plotį pagal Rekomendacijų reikalavimus nustatė tik trys įstaigos.

Ne visos audituotos įstaigos laikėsi reikalavimų internetinėms svetainėms aprašo 22.3 p., nes visos audituojamos įstaigos internetinėse svetainėse nepaskelbė praėjusių metų vidutinio mėnesinio nustatytojo (paskirtojo) darbo užmokesčio per 10 darbo dienų nuo kalendorinių metų pabaigos.

Ne visais atvejais pareigybių sąrašai tvirtinti laikantis nustatytos tvarkos; Ne visais atvejais pareiginė alga nustatyta iš pareiginės algos koeficientų intervalo.

Nustatytas vienas neatitikties atvejis, kai darbuotojui didinamas pareiginės algos koeficientas 40 proc., nors teisės aktų nuostatos to nenumato. Dėl šios neatitikties įstaigai 2022 m. balandžio 12 d. buvo teiktas Kontrolės ir audito tarnybos raštas Nr. K5-35 ir rekomenduota priimti reikalingus sprendimus nustatytam neatitikimui pašalinti. Rekomendacija nebuvo įgyvendinta ir 2025 m. darbuotojui toliau pareiginės algos koeficientas didinamas 40 proc.

Konkursinių pareigybių organizavimo srityje:

Ne visos audituotos įstaigos turi pasitvirtinusios konkursinių pareigybių sąrašus ir konkursų organizavimo tvarkas, o tos, kurios pasitvirtinusios, tai padarė nepilnai laikantis LRV Konkursų valstybės ir savivaldybių įmonėse, iš valstybės, savivaldybių ir valstybinio socialinio draudimo fondo biudžetų bei iš kitų valstybės įsteigtų fondų lėšų finansuojamose valstybės ir savivaldybių įstaigose ir viešosiose įstaigose, kurių savininkė yra valstybė ar savivaldybė, organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo nuostatų. Tvarkose nenustatytos procedūros, įpareigojančios informaciją apie organizuojamą konkursą skelbti per VSIDRIS; kad būtų pateikiama Viešojo valdymo agentūrai pareigybių, kurioms bus skelbiamas konkursas, aprašymai; kad Pretendentas dokumentus įmonei, įstaigai, savivaldybių kultūros centrui teikia per Valstybės tarnybos valdymo informacinę sistemą; kad Testo žodžiu eigai fiksuoti daromas skaitmeninis garso įrašas, jis perkeliamas į kompiuterinę laikmeną, pridedamas prie konkurso protokolo ir saugomas konkursą organizavusioje įmonėse,

įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinančioje institucijoje ar įmonėje, įstaigoje ar savivaldybių kultūros centre;

Ne visais atvejais Savivaldybės administracijoje ir audituotose įstaigose darbuotojai į pareigas priimami teisės aktų nustatyta tvarka.

Viešųjų pirkimų srityje:

Įstaigose sukurtos ir palaikomos vidaus kontrolės sistemos viešųjų pirkimų srityje turi trūkumų ir ne visuomet užtikrina, kad viešųjų pirkimų procesas būtų vykdomas laikantis jam keliamų reikalavimų.

Pirkimų vidaus kontrolės procese dalyvaujantys asmenys (perkančiosios organizacijos struktūriniai padaliniai) nurodomi, jų funkcijos, atsakomybė ir atskaitomybė apibrėžiama perkančiosios organizacijos patvirtintame pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos apraše. Perkančiosios organizacijos kuriama ir įgyvendinama pirkimų vidaus kontrolės sistema turi padėti užtikrinti Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme nurodytų vidaus kontrolės tikslų pasiekimą per visą pirkimo procesą – nuo pasirengimo pirkimui iki pirkimo sutarties įvykdymo³.

Dėl vidaus kontrolės trūkumų viešųjų pirkimų srityje, perkančiosiose organizacijose atliekami didesni nei 30 procentų įsigijimo sutarties sumos avanso mokėjimai, nepakankama interesų konfliktų prevencija, Viešųjų pirkimų tarnybai teikti netikslūs ATN-3 ataskaitų duomenys, ne visais atvejais pirkimo sutartys viešinamos nustatyta tvarka.

Turto valdymo srityje

2019-2020 metais LR Valstybės kontrolės kartu su Raseinių rajono SKAT atliko Nekilnojamojo turto valdymo auditą, kurio metu pateiktos reikšmingos rekomendacijos, liečiančios savivaldybės turto valdymą, yra neįgyvendintos iki šiol: nenustatytos Nekilnojamojo turto valdymo savivaldybės teritorijoje kryptys, kurios apimtų visus NT valdytojus ir būtų nukreiptos į visuomenės interesų tenkinimą; Savivaldybės strateginio planavimo dokumentuose nenustatyti SNT valdymo tikslai, neparengta SNT valdymo programa.

Įstaigose ne visais atvejais nustatoma likviduojamo pastato liekamųjų medžiagų vertė, pavėluotai atlikta pastatų nurašymo ir likvidavimo procedūra, ne visais atvejais įregistruota turto patikėjimo teisė, informacija apie 2025 metais sudarytas sutartis paskelbta tik audito metu. Pratęsiant turto nuomos sutartis, ne visuomet laikomasi nustatytų terminų.

Savivaldybės administracija vykdo daug statybų. Procesas pakankamai chaotiškas, daug problemų, užsakovo funkcijas pavesta vykdyti įvairiems skyriams, kurių nuostatuose net nenumatyta statytojo (užsakovo) funkcijos vykdymas, savivaldybėje niekam nepriskirta LR statybų įstatymo vykdymo priežiūra, pačioje savivaldybėje nėra jokios tvarkos, nėra koordinuojančio asmens.

Viešųjų įstaigų valdysenoje:

Mūsų manymu, VŠĮ Raseinių neįgaliųjų užimtumo ir paslaugų centro sukonstruota balsavimo teisė neturint galimybės turėti daugiau kaip 1/2 balsų, yra ydinga, neatspindinti savivaldybės finansinio indėlio, silpninanti savivaldybės interesus ir ribojanti savivaldybės galimybes užtikrinti tinkamą veiklos priežiūrą.

Bibliotekų fondų apskaitos srityje:

Savivaldybės švietimo įstaigų (išskyrus Raseinių mokyklą-daugiafunkcį centrą „Spindulys“) bibliotekose bibliotekų fondų patikrinimai nebuvo atliekami; ne visose įstaigose patvirtintas bibliotekos dokumentų apskaitos tvarką reglamentuojantis vidaus dokumentas, o įstaigose, kurios turi pasitvirtinusios tvarkas, patvirtintos tvarkos nepilnai atliepia Bibliotekų fondų nuostatų nuostatas; nei vienoje švietimo įstaigoje visiems gautiems dokumentams (išskyrus prenumeratos būdu įsigytiems periodiniams leidiniams, bibliotekos valdomiems elektroniniams dokumentams ir licencijuojamiems elektroniniams ištekliams) nesudaromi privalomi priėmimo-paskirstymo aktai; nevedami perduodamų finansinę apskaitą tvarkantiems asmenims lydymųjų dokumentų registrai;

³ Viešųjų pirkimų įstatymo 97 straipsnio 3 dalis;

turto nurašymas dažnu atveju vyksta be pirminio pripažinimo netinkamu arba nereikalingu, likvidavimo procedūros neatliekamos.

PATEIKTOS REKOMENDACIJOS:

Viešųjų pirkimų srityje: Perkančiosioms organizacijoms teikti išsamesnes konsultacijas, susijusias su viešųjų pirkimų procedūrų atlikimu.

Turto valdymo srityje:

Nustatyti ir teikti Tarybai tvirtinti bei paskelbti savivaldybės interneto svetainėje NT valdymo savivaldybės teritorijoje kryptis, kurios apimtų visus NT valdytojus ir būtų nukreiptos į visuomenės interesų tenkinimą.

Savivaldybės strateginio planavimo dokumentuose nustatyti SNT valdymo tikslus, atitinkančius NT valdymo kryptis, parengiant SNT valdymo programą, nustatytiems tikslams įgyvendinti.

Rengiant teisės aktų projektus dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo, juose nurodyti atsakingus asmenis už sprendimo įgyvendinimo ir daiktinių teisių įregistravimą NTR.

Siekiant tobulinti veiklos priežiūrą dėl informacijos teikimo Nekilnojamo turto registrai, numatyti periodinę šio registro duomenų peržiūrą.

Siekiant tobulinti veiklos priežiūrą inventorizacijos atlikimo, turto nurašymo ir likvidavimo srityse, nustatyti šių komisijų darbo periodinę peržiūrą.

Statytojo (užsakovo) funkcijų srityje: Siekiant tinkamai įgyvendinti LR statybų įstatymą bei statytojo (užsakovo) funkcijas, tinkamai koordinuojant visus etapus, svarstyti galimybę steigti atskirą padalinį, atsakingą už visą statybų procesą.

Nebaigtos statybos apskaitos srityje: Tinkamai įvertinti ir perkelti iš nebaigtos statybos veikloje naudojamus ilgalaikio turto vienetus.

Viešųjų įstaigų valdysenos srityje: Siekiant ginti Savivaldybės interesus bei užtikrinti tinkamą VŠĮ Raseinių neįgaliųjų užimtumo ir paslaugų centro veiklos priežiūrą, siekti, kad Savivaldybės balsų skaičius būtų proporcingas įnašų dydžiui arba spręsti dėl tikslingumo dalyvauti įstaigos veikloje.

IŽANGA

1. Vadovaudamiesi teisės aktais, Raseinių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2026 metų veiklos planu⁴ ir vykdydami Raseinių rajono savivaldybės kontrolieriaus pavedimą⁵, atlikome Raseinių rajono savivaldybės (toliau – ir Savivaldybė) 2025 metų metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą. Raseinių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vadovaudamasi Vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 2 punktu, ir vykdydama 2026 metų veiklos planą, iki gegužės 15 dienos turi parengti ir reglamento nustatyta tvarka turi pateikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio.
2. Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl metinės veiklos ataskaitos, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškama audito išvadoje.
3. Audituojamas subjektas – Savivaldybė – Savivaldybės administracija (juridinio asmens kodas 288740810, adresas – V. Kudirkos g. 5, 60150 Raseiniai), Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, viešojo sektoriaus subjektai, dalyvaujantys konsolidavimo procese.
4. Audituojamas laikotarpis – 2025 metai.
5. Audituojamu laikotarpiu, Raseinių savivaldybės mero pareigas eina Arvydas Nekrošius. Savivaldybės administracijai vadovauja Kęstutis Užemeckas. Savivaldybės administracijos biudžeto ir finansų analizės skyriaus vedėjos pareigas audituojamuoju bei audito atlikimo metu ėjo Dalia Andriulienė.

⁴ Patvirtintas Raseinių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2025 m. lapkričio 6 d. įsakymu Nr. OV-9

⁵ Raseinių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2025 m. rugsėjo d. pavedimas Nr. P-06

6. *Savivaldybės meras*, organizuoja savivaldybės biudžeto sudarymą ir vykdymą, teikia savivaldybės tarybai savivaldybės biudžeto projektą, biudžeto tikslinimą ir savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį; rengia savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį ir jį teikia savivaldybės tarybai svarstyti ir tvirtinti⁶.
7. *Viešojo sektoriaus subjektų grupės ataskaitų rinkinys* – viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių subjektų ataskaitų rinkiniai, kurių duomenys konsoliduojami į vieną ataskaitų rinkinį ir teikiami kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinys. Pagal LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 6 straipsnį viešojo sektoriaus subjektų grupės metinių ataskaitų rinkinį sudaro: 1) metinė veiklos ataskaita, kurioje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą; 2) metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami finansiniai duomenys apie viešojo sektoriaus subjekto ar viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus; 3) jeigu viešojo sektoriaus subjektas gauna biudžeto asignavimų, – metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami išlaidų sąmatos vykdymo duomenys.
8. To paties įstatymo 14 straipsnio 2 d. nurodo, kad Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį rengia savivaldybės administracija ir (arba) kitas savivaldybės tarybos įgaliotas viešojo sektoriaus subjektas. Savivaldybės 2025 metų metinių ataskaitų rinkinį, apimančią Savivaldybės *konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį* (toliau – KFAR)⁷ ir Savivaldybės konsoliduotųjų *biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį* (toliau – BVAR)⁸, rengia ir teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti Savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų analizės skyrius; Savivaldybės *veiklos ataskaitą* rengia ir teikia Savivaldybės meras.
9. Savivaldybės KFAR - Savivaldybės išdo, 26 -ių biudžetinių įstaigų, 6-ių kontroliuojamų viešųjų įstaigų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus⁹ (toliau – VSAFAS). Savivaldybės grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS). Pagal Biudžeto sandaros įstatymą¹⁰ Savivaldybės BVAR rengia Savivaldybės administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais.
10. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš Savivaldybės administracijos (tame skaičiuje 12-os seniūnijų) ir Savivaldybės 25-ių biudžetinių įstaigų ataskaitų. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos rengiamos Savivaldybės biudžeto apskaitos ir mokėjimų sistemoje – Finansų valdymo ir apskaitos sistema Biudžetas VS.
11. Vertinome 2025 metų Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtaką tam tikroms biudžeto vykdymo ir apskaitos sritims, atlikome audito procedūras. Vertintos sritys atrinktuose subjektuose pateiktos 1 priede. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų reikalavimų, atsivėlgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes. Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis buvo vertintas audito metu, sąrašas pateiktas 4 priede. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų iškraipymų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimtiems sprendimams.

⁶ LR vietos savivaldos įstatymo 27 str. 2 d. 1 p., 62 str. 3 d.

⁷ Kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2026-04-20 Nr. (2.21E)M2-275.

⁸ Kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2026-02-19 Nr. (2.21 E) M2-8

⁹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, (*Nauja redakcija nuo 2026-02-01: 2025-12-23 įstatymas Nr. XV-734*);

¹⁰ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (Nr. [XIV-2325](#), 2026-02-01, paskelbta TAR 2023-12-23, i. k. 2023-25312).

AUDITO REZULTATAI

SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Savivaldybės 2025 m. metinė veiklos ataskaita

12. LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 11 str. 5 p. nurodyta, kad Savivaldybės veiklos ataskaita apima:

- 1) mero pranešimą, informaciją apie mero veiklos rezultatus;
 - 2) informaciją apie regionų plėtros programoje, regiono plėtros plane nustatytų uždavinių ir jų vertinimo rodiklių reikšmių pasiekimą atitinkamais finansiniais metais;
 - 3) šio straipsnio 1 dalies 1, 2 ir 3 punktuose nurodytą informaciją;
 - 4) papildomą informaciją, jeigu savivaldybės taryba nurodo tokią informaciją pateikti.“
- 1 p. nurodo, kad veiklos ataskaitoje pateikiama:

- 1) informacija apie viešojo sektoriaus subjekto metinius veiklos rezultatus, atsižvelgiant į veiklos tikslų pasiekimą vykdant viešojo sektoriaus subjekto metinį veiklos planą. Viešojo sektoriaus subjektas, įgyvendinantis asignavimų valdytojo strateginį veiklos planą, teikia informaciją apie metinius veiklos rezultatus, pasiektus vykdant asignavimų valdytojo strateginį veiklos planą;
- 2) informacija apie atliktus darbus ir kita su viešojo sektoriaus subjekto metiniais veiklos rezultatais susijusi informacija;
- 3) **finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė, leidžianti veiklos rezultatus susieti su atliktais darbais ar įgyvendintomis priemonėmis ir jiems sunaudotais ištekliais, kai reikia, – nuorodos į kitose ataskaitose pateiktus duomenis ir papildomi šių duomenų paaiškinimai.**

Veiklos ataskaitos ir grupės veiklos ataskaitos parengimo tvarką, formą, už grupės veiklos ataskaitų parengimą atsakingus viešojo sektoriaus subjektus nustato ir šio straipsnio 1 ir 3 dalyse nurodytą informaciją detalizuoja Vyriausybė ar jos įgaliota institucija.

12. Mes įvertinome 2025 metų Raseinių rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

13. Tačiau audito metu nustatėme, kad ne visų įstaigų veiklos ataskaitose nurodyta finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė, leidžianti veiklos rezultatus susieti su atliktais darbais ar įgyvendintomis priemonėmis ir jiems sunaudotais ištekliais (Raseinių kultūros centras, Raseinių mokykla-daugiafunkcis centras „Spindulys“

Savivaldybės 2025 m. konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

14. Savivaldybės BVAR reikšmingų klaidų, kurios galėtų sąlygoti audito nuomonę, nenustatėme.

Savivaldybės 2025 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

15. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 12 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad, sudarydami finansines ataskaitas, viešojo sektoriaus subjektai turi vadovautis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau - VSAFAS). Remiantis jais, Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, o Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y., uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį.

16. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 14 straipsnio 2 dalies nuostatas, Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį rengia savivaldybės administracija ir (arba) kitas savivaldybės tarybos įgaliotas viešojo sektoriaus subjektas.

17. Savivaldybės administracija, rengdama metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, remiasi savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės jai pateiktų finansinių ataskaitų duomenimis. Todėl Savivaldybės konsoliduoto finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso ne tik nuo Savivaldybės administracijos tvarkomos apskaitos, bet ir nuo viešojo sektoriaus subjektų parengtų finansinių ataskaitų rinkinių teisingumo.

18. Pagal Finansų ministro patvirtintą 2025 metų konsolidavimo schemą¹¹ Raseinių rajono savivaldybės subjektų grupę sudaro 33 viešojo sektoriaus subjektai. Vertinimo metu nustatyta, kad

¹¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2025 m. gruodžio 30 d. įsakymas Nr. 1K-327

visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2025 m. konsolidavimo schemoje, pateikė duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS¹²).

19. Į Raseinių rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį yra įtrauktos 33 savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos už 2025 metus: Raseinių rajono savivaldybės išdas, 26 biudžetinės įstaigos, 4 sveikatos priežiūros viešosios įstaigos, VŠĮ Raseinių hipodromas ir VŠĮ Atrask Raseinius. Taip pat šiame ataskaitų rinkinyje yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis šių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas: 4 kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės: UAB „Raseinių autobusų parkas“, UAB „Raseinių vandenys“, UAB „Raseinių komunalinis ūkis“, UAB „Raseinių šilumos tinklai“, 1 savivaldybės kontroliuojama viešoji įstaiga, nepriskiriama prie viešojo sektoriaus subjektų: VŠĮ „Raseinių neįgaliųjų užimtumo ir paslaugų centras“; 3 savivaldybės kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų: VŠĮ Raseinių verslo ir technologijos mokykla, VŠĮ Kauno regiono plėtros agentūra, VŠĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centras¹³.
20. Savivaldybės Viešojo sektoriaus subjektų grupės metinių finansinių ataskaitų rinkinys VSAKIS pateiktas nustatytais terminais - 2026 m. balandžio 20 d. Pagal LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nurodytus metinių ataskaitų rinkinių parengimo, teikimo ir audito atlikimo terminus, Kontrolės ir audito tarnybai iki balandžio 20 d. turi būti pateikiamas savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir Savivaldybės veiklos ataskaita.

Savivaldybės veiklos finansiniai rezultatai.

21. Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, kuria naudojasi daugelis vartotojų priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas¹⁴.
22. Ataskaitiniais metais¹⁵, lyginant su 2024 metais, 17 710,39 tūkst. eurų padidėjo Savivaldybės viso turto bei ta pačia suma finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies balansinė vertė: nuo 144 833,60 tūkst. eurų 2024-12-31 iki 162 543,99 tūkst. eurų 2025-12-31. Savivaldybės 39 006,09 tūkst. eurų finansinį turtą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė: investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus ir investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius. Per 2025 m. finansinis turtas padidėjo 2 125,32 tūkst. eurų.
23. Savivaldybės įsipareigojimai padidėjo 1 365,12 tūkst. eurų - nuo 15 149,22 tūkst. eurų 2024-12-31 iki 16 514,34 tūkst. eurų 2025-12-31; 10,48 tūkst. eurų padidėjo ilgalaikiai finansiniai ir 1 354,65 tūkst. eurų trumpalaikiai; nuo 8 712,21 tūkst. eurų 2024-12-31 iki 10 066,86 tūkst. eurų 2025-12-31.
24. Savivaldybės finansinę būklę 2025 m. gruodžio 31 d. charakterizuoja grynojo turto rodiklis, o finansinės būklės pokyčius – grynojo turto pasikeitimai. *Viešojo sektoriaus grynasis turtas* – turto dalis, likusi iš viešojo sektoriaus subjekto turto atėmus visą įsipareigojimų vertę ir finansavimo sumas¹⁶. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Savivaldybės grynasis turtas sudarė 68 872,63 tūkst. eurų, kuris, lyginant su ataskaitinio laikotarpio pradžia, padidėjo 14 676,41 tūkst. eurų.

Raseinių rajono savivaldybės 2025 m. finansiniai duomenys, tūkst. eurų

<i>Straipsnis</i>	<i>2025-12-31</i>	<i>2024-12-31</i>	<i>Skirtumas (+ padidėjo, - sumažėjo)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<i>Ilgalaikis turtas, iš jo</i>	<i>149 649,39</i>	<i>130 906,45</i>	<i>+18 742,94</i>
<i>Nematerialus turtas</i>	<i>492,94</i>	<i>147,16</i>	<i>+345,78</i>

¹² Viešojo sektoriaus atskaitomybės konsolidavimo informacinė sistema.

¹³ Vadovaujantis 15 VSAFAS 21 punktu, Raseinių rajono savivaldybė nekonsoliduoja bendrai su kitais viešojo sektoriaus subjektais kontroliuojamų konsoliduojamų subjektų finansinių ataskaitų, todėl savo finansinėse ataskaitose įsigijimo savikaina rodo investicijas į šiuos subjektus: VŠĮ Raseinių verslo ir technologijų mokykla, VŠĮ Kauno regiono plėtros agentūra, VŠĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centras.

¹⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-09 įsakymu Nr. 1K-388 patvirtinto 1-ojo VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ 7 p. (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁵ Savivaldybės veiklos finansiniai rodikliai nagrinėjami pagal Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenis.

¹⁶ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 2007-06-26 Nr. X-1212, 2 str. 22 d. (2026-02-01 redakcija).

Straipsnis	2025-12-31	2024-12-31	Skirtumas (+ padidėjo, - sumažėjo)
<u>1</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>4</u>
Ilgalaikis materialus turtas	110 150,36	93 878,53	+16 271,83
Ilgalaikis finansinis turtas	39 006,09	36 880,77	+2 125,32
Biologinis turtas	158,52	158,52	0
Trumpalaikis turtas, iš jo	12 736,08	13 768,63	-1 032,55
Atsargos	554,11	576,24	-22,13
Išankstiniai apmokėjimai	177,42	131,35	+46,07
Per vienus metus gautinos sumos	6 967,30	6 186,46	+780,84
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	5 037,25	6 874,58	-1 837,33
Iš viso turto:	162 543,99	144 833,60	+17 710,39
Finansavimo sumos	77 028,58	75 359,73	+ 1 668,85
Įsipareigojimai, iš jų	16 514,34	15 149,22	+1 365,12
Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	5 508,08	5 600,53	-92,45
Trumpalaikiai įsipareigojimai, iš jų	10 066,86	8 712,21	+1 354,65
Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	1 703,00	1 682,79	+20,21
Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	-	=	=
Mokėtinos sumos tiekėjams	1 195,93	938,38	+257,55
Sukauptos mokėtinos sumos	5 184,08	4 448,28	+735,80
Grynasis turtas, iš jo	68 872,63	54 196,22	+14 676,41
Rezervai	23 476,59	7 982,97	+15 493,62
Nuosavybės metodo įtaka	-3 492,09	-3 793,57	+301,48
Sukauptas perviršis ar deficitas	48 888,13	50 006,82	-1 118,69
Mažumos dalis	128,43	128,43	0
Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies:	162 543,99	144 833,60	+17 710,39

*Šaltinis. 2025 m. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaita.

Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio vertinimas

25. Rengiant konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, konsoliduojamos savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos.
26. Asmenys, atsakingi už viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų parengimą, privalo patikrinti, ar visi subjektai, priskirti prie žemesniojo konsolidavimo lygio jų grupėje, pateikė savo finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir eliminavimo informaciją į VSAKIS, ar pateikti duomenys yra korektiški ir ar duomenų paketai yra patvirtinti („integruoti“). Visi viešojo sektoriaus subjektai 2025 metais pateikė finansinių ataskaitų duomenis konsolidavimui. Konsolidavimas buvo vykdomas sudedant finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminuojant konsoliduojamų subjektų tarpusavio ūkines operacijas ir jų rezultatus. Parengtą 2025 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį tikrinome ir analizavome šiais aspektais: ataskaitų loginius ryšius, pateiktas sumas, ar pateikta visa reikiama informacija, pateiktų duomenų ženklus, duomenų išeliminavimą, turto paskirtis, finansavimo šaltinius.
27. Atlikus Finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – FAR) informacijos apie nuosavybės dalies, tarpusavio sandorių eliminavimo, nederintų operacijų, rankinių įrašų peržiūrą, nustatėme, kad atskleista visa VSAFAS reikalaujama informacija. Pagal Finansų skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas neištaisyty klaidų nenustatėme.
28. Savivaldybės KFAR 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). Dėl viešojo sektoriaus subjektų pateiktų klaidingų duomenų, Savivaldybės KFAR duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turta, sąnaudas.

29. Tam tikrus duomenų iškraipymus ir sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, nustatėme Savivaldybės administracijoje – apskaitant ilgalaikį materialųjį turtą: nebaigtą statybą, infrastruktūros ir kitus statinius. Pateikiame audito metu nustatytus ir audito metu neištaisytus finansinių ataskaitų duomenų vertinimo prasme reikšmingus pastebėjimus, klaidas bei teisės aktų pažeidimus.

Ilgalaikio turto apskaitos sritis su trūkumais

30. 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“ reglamentuoja baldų, biuro įrangos ir kito materialiojo turto apskaitą ir atskaitomybę¹⁷.
31. Nustatyti du neatitikties atvejai, kai ilgalaikio turto žiniaraščio 2025-12-31 duomenys nesutampa su Didžiosios knygos ir Finansinės būklės ataskaitos duomenimis¹⁸. Nustatytas vienas neatitikties atvejis, kai Finansinės būklės ataskaitos 2025-12-31 duomenys nesutampa su 2025-12-31 Didžiosios knygos duomenimis¹⁹. Dviejų įstaigų Finansinių ataskaitų rinkinio priedo P4-1"informacija apie ilgalaikio materialiojo turtą, vertinamo įsigijimo savikaina, balansinės vertės pasikeitimą "duomenys nesutampa su Didžiosios knygos duomenimis²⁰

Ne visais atvejais Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniuose duomenys apie sąnaudas pateikti teisingai.

32. Girkalnio pagrindinės mokyklos 2025 metų finansinių ataskaitų rinkinio Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje B XIV eilutėje „Kitos“ parodyta per mažai 4198,55 Eur. sąnaudų. Dėl žmogiškosios klaidos (atliekant programoje Biudžetas VS sąskaitos uždarymą, neuždėta varnelė) parodyta 19.487,76 Eur, o turėjo būti 23686,31 Eur. Be to, Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje B IX eilutėje „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ parodyta per mažai 15815,40 Eur sąnaudų. Dėl žmogiškosios klaidos (atliekant programoje Biudžetas VS sąskaitos uždarymą, neuždėta varnelė) parodyta 46.027,55 Eur, o turėjo būti 61842,95 Eur.

Dėl nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų apskaitos

33. 12-ojo VSAFAS 78.12 p. nurodo, kad nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai – visos projektavimo, statybos, konservavimo, montavimo ir kitos panašios išlaidos, padarytos, iki ilgalaikio materialiojo turto vienetas bus paruoštas naudoti, kaip yra numatęs viešojo sektoriaus subjektas, ir išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą, kurio apskaitai taikomas Standartas, iki šis ilgalaikis materialusis turtas bus gautas ir paruoštas naudoti. Nesutvarkyta dokumentacija nėra pagrindas laikyti nebaigtoje statyboje. Paruoštas naudoti ir veikloje naudojamas turtas turi būti iš nebaigtas statybos perkeltas į kitas ilgalaikio turto grupes, jam turi būti skaičiuojamas nusidėvėjimas.

Nebaigtoje statyboje esantis veikloje naudojamas turtas: 8 693 210,76 eurų

- ✓ Raseinių kultūros centras (Raseiniai, Vytauto Didžiojo g. 10) – 2025-12-19. Registru centre įregistruota.
- ✓ Automobilių stovėjimo aikštelė ir kiemas adresu Raseiniai, Dominikonų g. 4 – 2025-10-17; Registru centre neįregistruota, Žemės sklypas nesuformuotas.
- ✓ Raseinių r. Šiluvos vid. mokyklos pastato Šiluvoje, Jurgaičio a. 6, rekonstravimas (2); registru centro pažymyje nurodyta „2021-10-20 Deklaracija apie statybos užbaigimą / paskirties pakeitimą Nr. IP-45“.
- ✓ Raseinių r. Šaltinio vid. mokyklos pastato Raseiniuose, Ateities g. 23, rekonstravimas/ - Statybos užbaigimo akto nėra.

34. Savivaldybės administracija vykdo daug statybų. Procesas pakankamai chaotiškas, daug problemų, statybų procesas dažnai vyksta nesuformuotuose žemės sklypuose, užsakovo funkcijas pavesta vykdyti įvairiems skyriams, kurių nuostatuose net nenumatyta statytojo (užsakovo) funkcijos vykdymas, savivaldybėje niekam nepriskirta LR statybų įstatymo vykdymo priežiūra, pačioje savivaldybėje nėra jokios tvarkos, nėra koordinuojančio asmens.

¹⁷ Lietuvos respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“

¹⁸ Raseinių mokykla-daugiafunkcis centras “Spindulys“, Raseinių r. Girkalnio pagrindinė mokykla

¹⁹ Raseinių meno mokykla

²⁰ Raseinių r. Girkalnio pagrindinė mokykla, Raseinių meno mokykla

35. *Dėl netinkamos nebaigtos statybos apskaitos ir inventorizacijos, negalime patvirtinti Savivaldybės Finansinės būklės ataskaitos straipsnių A.II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ 13 786,88 tūkst. Eur*

Dėl infrastruktūros ir kitų statinių apskaitos

36. *Audito metu nustatyta, kad ne visose įstaigose ilgalaikis materialusis turtas teisingai priskirtas infrastruktūros statinių grupei²¹. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS 78.3 p. nuostatomis, infrastruktūros statiniai – keliai, tiltai, viadukai, tuneliai, komunikacijos tinklai, kanalizacijos sistemos, vandens, šilumos, elektros energijos tiekimo sistemos .*
37. *Dėl netinkamo, infrastruktūros ir kitų statinių apskaitos ir inventorizacijos, negalime patvirtinti sumų Finansinės būklės ataskaitos straipsniuose A.II.3 Infrastruktūra 23 253,47 tūkst. Eur ir A.II.4. Kiti statiniai 7 085,32 tūkst. Eur*

Dėl Bibliotekų fondų apskaitos

38. *Atlikę audito procedūras 10-yje Savivaldybės švietimo įstaigų, negalime patvirtinti duomenų teisingumo Įstaigų finansinėse trumpalaikio turto Atsargų sąskaitose, nes nesutampa duomenys įstaigų bibliotekų fondo apskaitoje ir finansinėje apskaitoje; inventorizacija yra formali, bibliotekų fondų patikrinimai niekada nebuvo atliekami; nustatyta atvejų, kai dokumentai (knygos), esantys senose inventorinėse knygose nėra patekę į atsargų sąskaitas; nėra galimybės sutikrinti galutinių duomenų atsargų sąskaitoje.*
39. *Dėl netinkamos Bibliotekų fondų apskaitos negalime patvirtinti sumų Finansinės būklės ataskaitos straipsniuose C.I. Atsargos 554,11 tūkst. Eur.*

SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO VERTINIMAS

40. 2021–2025 metų laikotarpiu Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimas ir asignavimų panaudojimas nuosekliai didėjo. Per pastaruosius penkerius metus biudžeto pajamos padidėjo 28 404,6 tūkst. eurų arba 59,79 proc., išlaidos padidėjo 28 142,1 tūkst. eurų arba 63,25 proc.
41. Raseinių rajono savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinimais) 2025 metų biudžetas: 75 183,5 tūkst. Eur pajamų (įskaitant metų pradžios biudžeto lėšų likutį 4 519,6 tūkst. Eur ir planuojamas skolintis lėšas – 1 682,7 tūkst. Eur); 74 443,0 tūkst. Eur išlaidų.
Raseinių rajono savivaldybės 2025 metų biudžeto vykdymas:
Į Savivaldybės biudžetą gauta 75 908,3 tūkst. Eur pajamų;
Panaudota 72 633,7 tūkst. Eur asignavimų;
2025 metų pabaigoje nepanaudotų lėšų likutis – 3 274,6 tūkst. Eur.
42. Savivaldybės išpareigojimai 2025 metų pabaigoje:
Bendra skola – 9 903,5 tūkst. Eur (iš jų – negražintos paskolos – 7 211,1 tūkst. Eur);
Savivaldybės biudžetinių įstaigų įsiskolinimai – 2 692,4 tūkst. Eur.

Savivaldybės biudžeto pajamos

43. Savivaldybės taryba patvirtino²² Raseinių rajono savivaldybės 2025 metų biudžetą – 64 683,96 tūkst. Eur pajamų, įskaitant metų pradžios likutį 3 779,0 tūkst. Eur ir planuojamas skolintis lėšas – 1 682,7,0 tūkst. Eur. Biudžetinių metų eigoje Savivaldybės biudžetas Tarybos sprendimais buvo tikslintas, padidinti asignavimai gavus papildomai dotacijų iš valstybės biudžeto, padidinti asignavimai įstaigoms, perskirstytos lėšos mokykloms bei kitoms Savivaldybės įstaigoms pagal jų

²¹ *Neteisingai priskirto pavyzdžiai: Raseinių r. Viduklės S. Stanevičiaus gimnazija - Pastatas pavėsinė unik Nr. 7298-9004-8047 (įsigijimo savikaina 2899,68 Eur) ; Raseinių r. Nemakščių M. Mažvydo gimnazija - Aikštelės Laisvės g. 11, Nemakščiai (un. Nr. 4400-2817-0289) likutinė vertė 11524,91 Eur ; Raseinių meno mokykla – tvora; Blinstrubiškių socialinės globos namai - tvora Gapšių fil., tvora (saulės elektrinės) ir kiti kiemo statiniai priskirti "kitų infrastruktūros statinių" grupei, nors vadovaujantis 12 VSAFAS nuostatomis šis ilgalaikis materialusis turtas turi būti priskirtas "Kitų statinių" grupei. Kiemo aikštelė priskirta "infrastruktūros statinių" grupei, nors turėjo būti priskirta "Kitų statinių" grupei. Kiemo aikštelės likutinė vertė 19 054,22 Eur ; Raseinių rajono kultūros centras -kiemo aikštelė, kiemo statiniai priskirti "infrastruktūros statinių" grupei, nors vadovaujantis 12 VSAFAS nuostatomis šis ilgalaikis materialusis turtas turi būti priskirtas "Kitų statinių" grupei. Girkalnio pagrindinė mokykla - tvora, stadionas, krepšinio aikštelė priskirti "infrastruktūros statinių" grupei, nors vadovaujantis 12 VSAFAS nuostatomis šis ilgalaikis materialusis turtas turi būti priskirtas "Kitų statinių" grupei. Šių statinių likutinė vertė 54 133,45 Eur .*

²² Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2025-02-13 sprendimas Nr. TS-37.

prašymus. Patikslintas 2025 metų biudžeto pajamų planas sudarė 68 981,2 tūkst. Eur, gauta – 69 778,2 tūkst. Eur pajamų, planas įvykdytas 101,2 proc., gauta virš plano 797,0 tūkst. Eur pajamų.

44. Per 2025 metus lyginant su 2024 metais, Savivaldybės biudžeto pajamos padidėjo 4 141,8 tūkst. Eur, labiausiai šį padidėjimą lėmė mokesčių pajamų padidėjimas – 2 733,4 tūkst. Eur, bei kitų pajamų - 1 553,4 tūkst. Eur bei pajamų už prekes ir paslaugas 1 413,5 tūkst. Eur padidėjimas

Savivaldybės 2025 metų biudžeto pajamų, palyginus su 2024 metais, pasikeitimai

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Savivaldybės biudžeto pajamos		Skirtumas: + padidėjo, - sumažėjo
		2024 m.	2025 m.	
	Mokesčiai	33 720,9	36 454,3	+2 733,4
	Dotacijos	27 712,8	27 602,3	-110,50
	Kitos pajamos	4 087,7	5 641,1	+1 553,4
	Ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos	115,0	80,5	-34,5
	Iš viso pajamų	65 636,4	69 778,2	+ 4 141,8

45. Pajamos iš mokesčių Savivaldybės 2025 metų biudžeto pajamų struktūroje sudaro didžiausią dalį – 52,25 proc., dotacijos – 39,56 proc.

Savivaldybės 2025 metų biudžeto pajamų iš mokesčių struktūra, surinkimo planas ir jo vykdymas

Pajamų pavadinimas	Pajamų surinkimo planas	Gauta	Gauta (+ daugiau, - mažiau)	Įvykdymo %
Gyventojų pajamų mokesčiai	33 387,0	34 289,1	+902,1	102,7
Turto mokesčiai	1 927,0	2 048,8	+121,8	106,32
Prekių ir paslaugų mokesčiai	110,0	116,4	+6,4	105,82
Iš viso:	35 424,0	36 454,3	+1 030,3	102,91

46. Gyventojų pajamų mokestis sudaro didžiausią – 94,06 proc. visų surinktų mokesčių dalį. Turto mokesčiai sudaro 5,62 proc. gautų visų mokesčių.
47. 2025 metais Savivaldybės biudžetas dėl Savivaldybės tarybos suteiktų mokesčių lengvatų ir atleidimų negavo 91 020,67 Eur pajamų:
- dėl atleidimo nuo žemės mokesčio – 300,00 Eur;
 - vietinės rinkliavos už atliekų tvarkymą lengvatų – 63 402,48 Eur;
 - dėl atleidimo nuo valstybinės žemės nuomos mokesčio – 27 318,19 Eur.
46. Raseinių rajono savivaldybė 2025 metais gavo 1 227,9 tūkst. Eur iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšų bei 266,6 tūkst. Eur Bendrojo finansavimo lėšų.

Savivaldybės biudžeto išlaidos

48. Raseinių rajono savivaldybės 2025 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas – 70 160,8 tūkst. Eur, įvykdyta – 68 351,6 tūkst. Eur, planas įvykdytas 97,42 proc., nepanaudota 1 809,2 tūkst. Eur planuotų biudžeto asignavimų savivaldybės programoms vykdyti. Palyginus su 2024 metais, ataskaitinių metų biudžeto išlaidos padidėjo 6,03 proc. arba 3 889,1 tūkst. Eur. Didžiausias padidėjimas švietimui – 2 263,7 tūkst. Eur arba 8,23 proc., bei socialinei apsaugai – 10,74 proc. arba 1 434,3 tūkst. Eur; sumažėjo išlaidos poilsiui, kultūrai ir religijai 1 197,2 tūkst. Eur arba 20,95 proc.
49. Biudžeto lėšų likutis audituojamo laikotarpio pradžioje buvo 4 519,6 tūkst. Eur, laikotarpio pabaigoje – 3 274,6 tūkst. Eur.
50. Savivaldybės biudžeto 2025 metų išlaidų pagal funkcinę klasifikaciją plano vykdymo analizė pateikiama 3 lentelėje:

Savivaldybės biudžeto 2025 m. išlaidų pagal funkcinę klasifikaciją plano vykdymo analizė

Funkcinės klasifikacijos kodas	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Patikslintas planas	Įvykdyta	Rezultatas (3-4)		Lyg. svoris visose išlaidose, %

1.	Bendrosios valstybės paslaugos	6992,8	6754,4	-238,4	9,88
2.	Gynyba	71,8	63,0	-8,8	0,09
3.	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	1275,2	1270,0	-5,2	1,86
4.	Ekonomika	5688,0	5588,1	-99,9	8,18
5.	Aplinkos apsauga	2668,0	2575,4	-92,6	3,77
6.	Būstas ir komunalinis ūkis	1872,4	1813,2	-59,2	2,65
7.	Sveikatos apsauga	1249,3	1214,9	-34,4	1,77
8.	Poilsis, kultūra ir religija	4531,6	4517,6	-14,0	6,61
9.	Švietimas	30537,9	29764,8	-773,1	43,55
10.	Socialinė apsauga	15273,8	14790,2	-483,6	21,64
	Iš viso išlaidų	70160,8	68351,6	-1 809,2	100

49. Asignavimų valdytojai 2025 metais panaudojo 97,42 proc. patvirtintų biudžeto asignavimų arba 1 809,2 tūkst. Eur mažiau nei buvo planuota, iš jų daugiausia nepanaudota:

- valstybės funkcijai „Švietimas“ – 773,1 tūkst. Eur;
- valstybės funkcijai „Socialinė apsauga“ – 483,6 tūkst. Eur;
- valstybės funkcijai „Bendros valstybės paslaugos“ – 238,4 tūkst. Eur;

50. Savivaldybės biudžeto išlaidų struktūroje pagal valstybės funkcinę klasifikaciją daugiausia asignavimų skirta ir panaudota švietimui – 43,55 proc. visų išlaidų, socialinei apsaugai – 21,64 proc. visų išlaidų, bendroms valstybės paslaugoms – 9,88 proc. visų išlaidų.

51. Pagal ekonominę klasifikaciją didžiausią 2025 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį (58,93 proc.) sudarė išlaidos darbo užmokesčiui ir valstybinio socialinio draudimo įmokoms – 40 276,5 tūkst. Eur, prekėms ir paslaugoms įsigyti – 11 426,6 tūkst. Eur (16,72 proc.), turtui įsigyti – 4 303,1 tūkst. Eur (6,3 proc.).

Savivaldybė 2025 m. laikėsi Fiskalinės drausmės taisyklių.

52. Savivaldybės bendra skola 2025 metų pabaigoje sudarė 9 903,5 tūkst. Eur ir, palyginti su 2024 metais, padidėjo 720,7 tūkst. Eur.

53. Savivaldybės 2025 m. gruodžio 31 d. skolinių įsipareigojimų (paskolos, lizingas ir įsipareigojimai pagal daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą) likutis sudarė 7 211,1 tūkst. Eur, iš jų²³: vidaus paskolos savivaldybės vardu 6 472,6 tūkst. Eur; paskolos iš valstybės biudžeto - 738,5 tūkst. Eur; įsipareigojimai pagal daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą) 30,7 tūkst. Eur.

54. Per 2025 metus: gauta ilgalaikių paskolų **1610,6** tūkst. Eur; gražinta 1682,8 tūkst. Eur paskolų; gražinta įsipareigojimų pagal daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą 18,7 tūkst. Eur.

55. 2025 metų pabaigoje Raseinių rajono savivaldybė, neiškaičiuojant paskolų, turėjo 2 692,4 tūkst. Eur mokėtinų sumų²⁴, iš jų: 1 694,4 tūkst. Eur socialinėms išmokoms (pašalpoms), 517,7 tūkst. Eur sudarė skolos prekėms ir paslaugoms. 2025 m. gruodžio 31 d. ilgalaikių įsiskolinimų Raseinių rajono savivaldybė neturėjo. 2025 metais savivaldybė trumpalaikių paskolų neturėjo.

56. LR fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniame įstatyme²⁵ numatyti savivaldybių skolos ir skolinimosi limitų dydžiai 2025 metams. Įstatymo 4 str. 6 p. nustatyta, kad Savivaldybės skola pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolas, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, bet neapsiribojant jomis, negalėjo viršyti 60 procentų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nurodytų tiems metams prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio ir paskutinių pasibaigusiu metų savivaldybės biudžeto gautų pajamų, išskyrus iš gyventojų pajamų mokesčio gautas pajamas, valstybės biudžeto dotacijas ir Europos Sąjungos ir kitą tarptautinę finansinę paramą, sumos.

²³ Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ataskaita 2-VS (ketvirtinė) 2025-12-31.

²⁴ Savivaldybės mokėtinų sumų ataskaita 1-VS (ketvirtinė) 2025-12-31.

²⁵ LR fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014 m. lapkričio 6 d. Nr. XII-1289 (Nr. [XIV-1760](#), 2022-12-23 redakcija), 4 str. 6, 7 d.

Skolinimosi rodiklių skaičiavimo pagrindu buvo laikoma Lietuvos Respublikos 2025-2027 metų valstybės biudžeto įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio ir 2024 metų savivaldybės biudžeto gautų pajamų, išskyrus pajamas iš gyventojų pajamų mokesčio ir valstybės biudžeto dotacijas ir Europos Sąjungos ir kitą tarptautinę finansinę paramą, suma. Minėtame 5 priede²⁶ nurodytos prognozuojamos Raseinių rajono savivaldybės biudžeto pajamos- 33 347,0 tūkst. eurų, o 2024 metų savivaldybės biudžeto gautų pajamų, išskyrus pajamas iš gyventojų pajamų mokesčio ir valstybės biudžeto dotacijas ir Europos Sąjungos ir kitą tarptautinę finansinę paramą suma yra 6 285,6 tūkst. eurų. *Taigi, rodiklis, pagal kurį skaičiuojami skolinimosi ir skolos limitai (toliau-Skolinimosi rodiklis), sudarė 39 632,6 tūkst. eurų. Savivaldybės skola (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolas, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, bet neapsiribojant jomis) negalėjo viršyti 60 procentų šios sumos, t.y., 23 779,56 tūkst. eurų.*

57. Išanalizavus Savivaldybės biudžeto pajamas, kreditinį įsiskolinimą, vidaus skolos augimą, skolinimosi lygį, įsitikinta, kad paėmus minėtas paskolas ar Savivaldybei suteikiant garantijas, įstatymu nustatyti skolinimosi limitai nebuvo viršyti. Skolinimosi rodiklis ataskaitinių metų pabaigai sudarė 18,2 proc.

58. Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba 2025 metais Savivaldybės tarybai teikė išvadą²⁷ dėl Raseinių rajono savivaldybės galimybės imti 1 682,7 tūkst. Eur paskolą investicijų projektams finansuoti bei dvi išvadas dėl garantijų suteikimo: išvadą²⁸ dėl galimybės suteikti 300,00 tūkst. eurų garantiją UAB „Raseinių autobusų parkas“ imamai kredito linijai dviem metams bei išvadą²⁹ dėl galimybės suteikti 400,00 tūkst. eurų garantiją UAB „Raseinių vandenys“ imamai 400,00 tūkst. eurų paskolai investicijų projektui „Nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra ir rekonstrukcija Raseinių r. sav., Nemakščių mstl.“ vykdyti.

SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMAS, NAUDOJIMAS IR DISPONAVIMAS

Darbo užmokesčio srityje reikšmingų klaidų nenustatėme, tačiau darbo apmokėjimo sistemos bei vidaus kontrolė įstaigose tobulintinos

59. Audito procedūroms buvo atliktos šiose įstaigose: Raseinių rajono savivaldybės administracija; Raseinių rajono Viduklės Simono Stanevičiaus gimnazija; Raseinių rajono kultūros centras; Raseinių socialinių paslaugų centras; Raseinių rajono Blinstrubiškių socialinės globos namai; Raseinių lopšelis-darželis "Liepaitė"; Raseinių rajono Ariogalos lopšelis-darželis; Raseinių meno mokykla; Raseinių rajono Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazija; Raseinių rajono Girkalnio pagrindinė mokykla; Raseinių mokykla – daugiafunkcis centras "Spindulys"; Raseinių kūno kultūros ir sporto centras.

Ne visais atvejais pareigybių sąrašai tvirtinti laikantis nustatytos tvarkos

60. Pareigybių sąrašą, naudodamasis ekonomikos ir inovacijų ministro patvirtintu Lietuvos profesijų klasifikatoriaus kodu ir pritaikydamas profesijos pavadinimą konkrečiai pareigybei įvardyti, nustato vadovas³⁰. Lietuvos profesijų klasifikatorius patvirtintas Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministro 2023 m. lapkričio 30 d. įsakymu Nr. 4-672.
61. 2025 metais pareigybių sąrašas buvo patvirtintas Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2025-02-18 įsakymu Nr. A2-256, 2025-03-28 įsakymu Nr. A2-366, 2025-12-31 įsakymu Nr. A2-1112.
62. Pareigybių sąrašai patvirtinti Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2025 m. vasario 18 d. įsakymu Nr. A2-256 ir direktoriaus 2025 m. kovo 28 d. įsakymu Nr. A2-366, neatitiko Lietuvos profesijų klasifikatoriaus, o profesijų kodai buvo nepritaikyti konkrečiai pareigybei įvardinti. Pavyzdžiui, Bendrųjų reikalų ir informacinių technologijų skyriaus vyriausiajam

²⁶ Lietuvos Respublikos 2025-2027 biudžeto įstatymo (2024 m. gruodžio 19 d. Nr. XV-89) 5 priedas.

²⁷ Raseinių rajono SKAT 2025 m. gegužės 19 d. išvada Nr. A-3.

²⁸ Raseinių rajono SKAT 2025 m. gegužės 19 d. išvada Nr. A-4.

²⁹ Raseinių rajono SKAT 2025 m. rugsėjo 17 d. išvada Nr. A-6.

³⁰ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo 4 str. 1 d.

specialistui buvo pritaikytas profesijos kodas 251104, o tai yra – Informacinių ir ryšių technologijų sistemų architektas, kitai šio skyriaus vyriausiojo specialisto pareigybei buvo pritaikytas pareigybės kodas 441502, o tai yra Kopijavimo įrangos operatorius.

Ne visais atvejais pareiginė alga nustatyta iš pareiginės algos koeficientų intervalo

63. Vadovaujantis Raseinių rajono savivaldybės administracijos darbo apmokėjimo sistemos³¹ 36.1. papunkčiu, kai darbuotojo veikla įvertinama kaip viršijanti lūkesčius, administracijos direktoriaus sprendimu gali būti nustatomas didesnis pareiginės algos koeficientas, tačiau ne didesnis negu tai pareigybei nustatytas didžiausias pareiginės algos koeficientas.
64. Nustatyti trys atvejai kai darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartį, atlikus jų veiklos vertinimą, buvo nustatyti didesni pareiginės algos koeficientai nei tai numato darbo apmokėjimo sistema.

Pavyzdžiui:

1. 2025 metais atliktas buhalterio 2024 metų veiklos vertinimas (2025-02-05 veiklos vertinimo išvada Nr. (10.20E)VI-143). Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktorius, pritarė tiesioginio vadovo motyvuotam siūlymui bei nuo 2025-03-01 nustatė pareiginės algos koeficientą 1,31 BD (Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2025-02-06 įsakymas Nr. A2-198). Buhalterio pareigybę priskirta 5.2 pareigybės pakopai (Raseinių rajono savivaldybės administracijos darbo apmokėjimo sistemos³² 2 priedas), 5.2 pareigybės pakopos maksimalus pareiginės algos koeficientas - 1,21 BD (Raseinių rajono savivaldybės administracijos darbo apmokėjimo sistemos³³ 3 priedas). Buhalteriui buvo nustatytas 0,1 BD didesnis, negu reglamentuojama darbo apmokėjimo sistemoje, pareiginės algos koeficientas.

2. 2025 metais atliktas Socialinės paramos skyriaus specialisto seniūnijoje 2024 metų veiklos vertinimas (2025-01-31 veiklos vertinimo išvada Nr. (10.20E)VI-100). Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktorius, pritarė tiesioginio vadovo motyvuotam siūlymui bei nuo 2025-03-01 nustatė pareiginės algos koeficientą 1,10 BD (Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2025-01-31 įsakymas Nr. A2-156). Socialinės paramos skyriaus specialisto seniūnijoje pareigybę priskirta 4 pareigybės pakopai (Raseinių rajono savivaldybės administracijos darbo apmokėjimo sistemos³⁴ 2 priedas), 4 pareigybės pakopos maksimalus pareiginės algos koeficientas - 1,09 BD (Raseinių rajono savivaldybės administracijos darbo apmokėjimo sistemos³⁵ 3 priedas). Socialinės paramos skyriaus specialistui seniūnijoje buvo nustatytas 0,01 BD didesnis, negu reglamentuojama darbo apmokėjimo sistemoje, pareiginės algos koeficientas. Be to, 2026 metais atlikus šio darbuotojo 2025 metų veiklos vertinimą, nuo 2026-03-01 nustatytas pareiginės algos koeficientas - 1,16 BD (savivaldybės administracijos direktoriaus 2026-01-27 įsakymas Nr. A2-91).

3. 2026 metais atliktas darbuotojo 2025 metų veiklos vertinimas (2026-02-24 veiklos vertinimo išvada Nr. (10.20E)VI-294). Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktorius, pritarė tiesioginio vadovo motyvuotam siūlymui bei nuo 2026-03-01 nustatė pareiginės algos koeficientą 0,90 BD (Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2026-02-25 įsakymas Nr. A2-266). Darbuotojas Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-05-10 įsakymu Nr. A2-331 priimtas į seniūnijos ūkio darbuotojo pareigas. 2026 metai atliktas ir kito darbuotojo 2025 metų veiklos vertinimas (2026-02-11 veiklos vertinimo išvada Nr. (10.20E)VI-262). Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktorius, pritarė tiesioginio vadovo motyvuotam siūlymui bei nuo 2026-03-01 nustatė pareiginės algos koeficientą 0,90 BD (Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2026-02-12 įsakymas Nr. A2-218). Darbuotojas Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-02-05 įsakymu Nr. A2-206 taip pat priimtas į seniūnijos ūkio darbuotojo pareigas.

Seniūnijos ūkio darbuotojas priskirtas 2 pareigybės pakopai (Raseinių rajono savivaldybės administracijos darbo apmokėjimo sistemos³⁶ 2 priedas), 2 pareigybės pakopos maksimalus pareiginės algos koeficientas - 0,88 BD (Raseinių rajono savivaldybės administracijos darbo apmokėjimo sistemos³⁷ 3 priedas). Abiem darbuotojams **nuo 2026-03-01** nustatytas po 0,02 BD didesnis pareiginės algos koeficientas, nei tai numato Raseinių rajono savivaldybės administracijos darbo apmokėjimo sistema.

Darbo apmokėjimo sistemos turi trūkumų:

65. Lietuvos Respublikos Darbo kodekse (toliau – DK) numatyta pareiga darbdaviams patvirtinti darbo apmokėjimo sistemą. Su darbo apmokėjimo sistema būtina supažindinti visus darbuotojus. Prieš tvirtinant ar keičiant darbo apmokėjimo sistemą, turi būti atliktos informavimo ir

³¹ patvirtinta Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-02-28 įsakymu Nr. A1-84.

³² patvirtinta Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-02-28 įsakymu Nr. A1-84.

³³ patvirtinta Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-02-28 įsakymu Nr. A1-84.

³⁴ patvirtinta Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-02-28 įsakymu Nr. A1-84.

³⁵ patvirtinta Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-02-28 įsakymu Nr. A1-84.

³⁶ patvirtinta Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-02-28 įsakymu Nr. A1-84.

³⁷ patvirtinta Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-02-28 įsakymu Nr. A1-84.

konsultavimo procedūros. Darbo apmokėjimo sistema turi būti parengta taip, kad ją taikant būtų išvengta bet kokio diskriminavimo lyties ir kitais pagrindais.

66. *Audito metu nustatėme*, kad visose atrinktose audituojamose įstaigose yra patvirtintos darbo apmokėjimo sistemos (toliau – DAS). Laikėmės nuostatos, kad patvirtintos DAS atitinka teisės aktų reikalavimus, jeigu jos parengtos vadovaujantis Darbo kodekso (toliau – DK), Darbo apmokėjimo įstatymo³⁸ (toliau- DAĮ), ir atsižvelgiant į Darbo apmokėjimo sistemos nustatymo rekomendacijas³⁹ (toliau – Rekomendacijos).
67. Pagal Rekomendacijas DAS turi apimti: darbo apmokėjimo principus; įstaigos taikomą (-us) pareigybių grupavimo į pakopas būdą (-us); pareigybių lyginimo ir pareiginės algos koeficiento dydžio nustatymo kriterijus ir jų aprašymą; įstaigos pareigybių struktūrą; pareiginių algų koeficientų intervalus; priemokų ir skatinimo skyrimo tvarką, priemokų dydžius; kintamosios dalies (jei tokia darbo užmokesčio sudėtinė dalis yra numatyta darbuotojams) dydžius ir skyrimo tvarką; pareiginės algos nustatymo, atlikus tarnybinės veiklos ar darbuotojo veiklos vertinimą, tvarką; įstaigos darbo apmokėjimo sistemos peržiūrėjimo ir keitimo tvarką.

Ne visos įstaigos DAS atskleidė pagrindinius principus.

68. DAS nustatoma vadovaujantis teisinio apibrėžtumo, teisėtų lūkesčių apsaugos ir visokeriopos darbo santykių teisių gynybos, darbo santykių stabilumo, teisingo mokėjimo už darbą, vienodo atlygio už tokį patį ir vienodos vertės darbą, darbuotojų lygybės, nepaisant jų lyties, rasės, tautybės, pilietybės, kalbos, kilmės, socialinės padėties, tikėjimo, įsitikinimų ar pažiūrų, amžiaus, lytinės orientacijos, negalios, etninės priklausomybės, religijos, sveikatos būklės, ketinimo turėti vaiką (vaikų), įvaikį (įvaikių), globotinį (globotinių), rūpintinį (rūpintinių), santuokinės ir šeiminių padėties, priklausymo politinėms partijoms, profesinėms sąjungoms ir asociacijoms aplinkybių, nesusijusių su valstybės tarnautojų ar darbuotojų dalykinėmis savybėmis, laisvų kolektyvinių derybų ir teisės imtis kolektyvinių veiksmų, skaidrumo ir viešumo principais⁴⁰.
69. *Audito metu nustatyta*, kad aštuoniose įstaigose DAS⁴¹ darbo apmokėjimo principai neatskleisti.

Ne visos įstaigos DAS detalizuoja pagal Darbo apmokėjimo įstatymo 5 str. 5 d.

70. DAĮ⁴² nustato, kad Darbo apmokėjimo sistemoje, atsižvelgiant į šio įstatymo ir Darbo kodekso nuostatas, detalizuojami biudžetinės įstaigos pareigybių sąrašė esančių pareigybių pareiginės algos koeficiento, viršijančio šio įstatymo 1 priede nustatytą minimalų pareiginės algos koeficientą, dydžio nustatymo kriterijai (darbo patirtis, išsilavinimas, veiklos sudėtingumas, atsakomybės ir savarankiškumo lygis, papildomų įgūdžių ar žinių, svarbių einamoms pareigoms, turėjimas, darbo sąlygos ar kiti kriterijai) ir, atsižvelgiant į juos, nustatomi didžiausi pareiginės algos koeficientų dydžiai, konkrečių pareigybių pareiginės algos koeficientų intervalai, taip pat priemokų dydžiai ir jų skyrimo tvarka, piniginių išmokų dydžiai, skyrimo atvejai (už atliktą darbą ar siekiant paskatinti) ir tvarka.
71. *Audito metu nustatyta*, kad septynios įstaigos nenustatė pedagoginių darbuotojų pareiginės algos koeficientų intervalų, tiksliai reglamentavo, kad jie nustatomi pagal DAĮ 2 priedą.⁴³ Viena įstaiga nenustatė pedagoginių darbuotojų pareiginės algos koeficientų intervalų, tiksliai reglamentavo, kad jie nustatomi pagal DAĮ 2 priedą⁴⁴.

DAS nustatyta darbuotojų veiklos vertinimo tvarka tobultina.

³⁸ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas Nr. XIII-198

³⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2023-11-08 nutarimu Nr. 857 „Dėl darbo apmokėjimo sistemos nustatymo rekomendacijų patvirtinimo“ patvirtintos Darbo apmokėjimo sistemos nustatymo rekomendacijos.

⁴⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2023-11-08 nutarimu Nr. 857 „Dėl darbo apmokėjimo sistemos nustatymo rekomendacijų patvirtinimo“ patvirtintų Darbo apmokėjimo sistemos nustatymo rekomendacijų, 5 p.

⁴¹ Raseinių kūno kultūros ir sporto centras, Raseinių r. Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazija, Raseinių r. Girkalnio pagrindinės mokykla, Raseinių r. Viduklės Simono Stanevičiaus gimnazija, Raseinių mokykla-daugiafunkcis centras „Spindulys“, Raseinių meno mokykla, Raseinių lopšelis-darželis „Liepaitė“, Raseinių r. Ariogalos lopšelis-darželis

⁴² Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas Nr. XIII-198, 5 str. 5 d

⁴³ Raseinių kūno kultūros ir sporto centras, Raseinių r. Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazija, Raseinių r. Girkalnio pagrindinės mokykla, Raseinių r. Viduklės Simono Stanevičiaus gimnazija, Raseinių mokykla-daugiafunkcis centras „Spindulys“, Raseinių lopšelis-darželis „Liepaitė“, Raseinių r. Ariogalos lopšelis-darželis

⁴⁴ Raseinių meno mokykla

72. Rekomenduojama Įstaigos DAS įtvirtinti konkrečius dydžius (dydžių intervalus) nustatant valstybės tarnautojui ar darbuotojui didesnę pareiginę algą, kai valstybės tarnautojo tarnybinė veikla ar darbuotojo veikla įvertinama kaip viršijanti lūkesčius, ir mažesnę pareiginę algą, kai valstybės tarnautojo tarnybinė veikla ar darbuotojo veikla įvertinama kaip neatitinkanti lūkesčių.
73. *Audito metu nustatyta*, kad septynios įstaigos nenustatė darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos ir kriterijų, tiksliai nurodė, kokiais teisės aktais vadovaujantis veiklos vertinimas atliekamas⁴⁵.
DAS dėl kintamosios dalies, kaip darbo užmokesčio sudėtinės dalies, taikymo reglamentavimo yra trūkumų.
74. Rekomendacijų 23 p. nustato, kad, jeigu darbo apmokėjimo sistemoje bus apsispręsta dėl kintamosios dalies kaip darbo užmokesčio sudėtinės dalies taikymo įstaigos darbuotojams, rekomenduojama nustatyti kintamosios dalies intervalus, kai darbuotojo veikla įvertinama kaip atitinkanti ir kaip viršijanti lūkesčius, vadovaujantis kintamosios dalies nustatymo kriterijais, susijusiais su darbuotojo praėjusių metų veiklos vertinimu (įvykdytų metinių užduočių sudėtingumas, apimtis, nauda įstaigos ir (ar) struktūrinio padalinio, kuriame darbuotojas dirba, veiklai, darbuotojo rodyta aukšta kvalifikacija atliekant užduotis (visapusiškas informacijos valdymas, efektyvus darbo laiko paskirstymas, racionaliausio užduočių atlikimo būdo (metodo) pasirinkimas ir pan.)).⁴⁶
75. *Audito metu nustatyta*, kad penkiose įstaigose nenustatyti kintamosios dalies intervalai, kai darbuotojo veikla įvertinama kaip atitinkanti ir kaip viršijanti lūkesčius, vadovaujantis kintamosios dalies nustatymo kriterijais, susijusiais su darbuotojo praėjusių metų veiklos vertinimu. Nenustatyta kintamosios dalies skyrimo tvarka⁴⁷.

Vienos iš audituotų įstaigų nustatyta darbuotojų pareiginė algą nesulygta darbo sutartyse.

76. Darbo apmokėjimo įstatymas reglamentuoja, kad biudžetinės įstaigos darbuotojo pareiginė algą, nustatyta pagal šio įstatymo nuostatas ir biudžetinės įstaigos darbo apmokėjimo sistemą, sulygstama darbo sutartyje⁴⁸.
77. *Audito metu nustatyta*, kad vienos įstaigos darbuotojų pareiginė algą 2025 m. nesulygta darbo sutartyje⁴⁹.

Ne visos audituotos įstaigos laikėsi reikalavimų internetinėms svetainėms aprašo 22.3 p.

78. Reikalavimų internetinėms svetainėms aprašas 22.3 punktas reglamentuoja, kad įstaigos interneto svetainės skyriaus „Administracinė informacija“ srityje „Darbo užmokestis“ pateikiami tos įstaigos darbuotojų, einančių vienodas (tai yra to paties pavadinimo, neatsižvelgiant į įstaigos ir (arba) struktūrinio padalinio pavadinimą) arba pagal kitus požymius vienarūšes pareigas, šių pareigų pavadinimai, darbuotojų, einančių vienodas arba pagal kitus požymius vienarūšes pareigas, skaičius ir šias pareigas einančių darbuotojų praėjusių metų vidutinis mėnesinis nustatytasis (paskirtasis) darbo užmokestis, taip pat einamųjų metų praėjusio ketvirčio vidutinis mėnesinis nustatytasis (paskirtasis) darbo užmokestis. Einamųjų metų praėjusio ketvirčio vidutinis mėnesinis nustatytasis (paskirtasis) darbo užmokestis turi būti paskelbtas per 10 darbo dienų nuo naujo ketvirčio pradžios, o praėjusių metų vidutinis mėnesinis nustatytasis (paskirtasis) darbo užmokestis – per 10 darbo dienų nuo kalendorinių metų pabaigos.
79. Ar paskelbtas praėjusių metų vidutinis darbo užmokestis, buvo tikrinama 2026-01-26, t.y. po 16 darbo dienų nuo kalendorinių metų pabaigos.

⁴⁵ Raseinių kūno kultūros ir sporto centras, Raseinių r. Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazija, Raseinių r. Girkalnio pagrindinės mokykla, Raseinių r. Viduklės Simono Stanevičiaus gimnazija, Raseinių mokykla-daugiafunkcis centras „Spindulys“, Raseinių lopšelis-darželis „Liepaitė“, Raseinių r. Ariogalos lopšelis-darželis

⁴⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2023-11-08 nutarimu Nr. 857 „Dėl darbo apmokėjimo sistemos nustatymo rekomendacijų patvirtinimo“ patvirtintos Darbo apmokėjimo sistemos nustatymo rekomendacijos

⁴⁷ Raseinių kūno kultūros ir sporto centras, Raseinių r. Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazija, Raseinių r. Girkalnio pagrindinės mokykla, Raseinių r. Viduklės Simono Stanevičiaus gimnazija, Raseinių mokykla-daugiafunkcis centras „Spindulys“

⁴⁸ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas Nr. XIII-198, 6str. 8 p.

⁴⁹ Raseinių lopšelis-darželis „Liepaitė“

80. *Audito metu nustatyta*, kad visos audituojamos įstaigos internetinėse svetainėse nepaskelbė praėjusių metų vidutinio mėnesinio nustatytojo (paskirtojo) darbo užmokesčio per 10 darbo dienų nuo kalendorinių metų pabaigos⁵⁰. Keturios įstaigos internetinėse svetainėse nepaskelbė DAS⁵¹.

Nuotolinio darbo tvarkų aprašai yra tobulintini

81. Lietuvos Respublikos darbo kodekso 52 straipsnis reglamentuoja nuotolinį darbą. Šalių susitarimas organizuoti darbą nuotoliniu būdu išdėstomas raštu. Sklandus nuotolinio darbo organizavimas užtikrinamas lokalinių teisės aktų pagalba, pavyzdžiui, nuotolinio darbo tvarka. Tvarkoje rekomenduojama nustatyti nuotolinio darbo prašymų tvarką, jų tenkinimo ar atmetimo atvejus ir priežastis. Iš vienuolikos audituotų įstaigų penkiose 2025 m. vyko darbas nuotoliniu būdu.

82. *Audito metu nustatyta*, kad vienoje įstaigoje nenustatyta nuotolinio darbo prašymų pateikimo tvarka, jų tenkinimo ir atmetimo atvejai ir priežastys, atsiskaitymo būdai⁵². Dviejose įstaigose nenurodyti atsiskaitymo būdai už nuotolinį darbą⁵³. Trys įstaigos darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose nežymi nuotolinio darbo⁵⁴.

Dubliuojasi darbo grafikai darbuotojų, dirbančių ir kitose darbovietėse

83. Buvo patikrinti darbo grafikai penkių darbuotojų, kurie dirba ir Raseinių meno mokykloje ir Raseinių rajono kultūros centre. Keturių darbuotojų darbo grafikai kai kuriomis savaitės dienomis dubliuojasi.

Ne visos įstaigos patvirtino darbuotojų pareigybių sąrašą naudodamosi Lietuvos profesijų klasifikatoriumi

84. DAĮ⁵⁵ reglamentuoja, kad biudžetinės įstaigos pareigybių skaičių ir pareigybių sąrašą, naudodamasis ekonomikos ir inovacijų ministro patvirtintu Lietuvos profesijų klasifikatoriaus kodu ir pritaikydamas profesijos pavadinimą konkrečiai pareigybei įvardyti, nustato biudžetinės įstaigos vadovas, konsultuodamasis su darbuotojų atstovais.

85. *Audito metu nustatyta*, kad trijų įstaigų ne visi pareigybių kodai pagal profesijų klasifikatorių nustatyti teisingai, ne visi pareigybių pavadinimai sutampa.⁵⁶ Trys įstaigos neturi pareigybių sąrašo, patvirtinto pagal profesijų klasifikatorių⁵⁷.

DARBO UŽMOKESČIO APSKAIČIAVIMO IR MOKĖJIMO SRITYJE REIKŠMINGŲ NEATITIKIMŲ, IŠKRAIPYMŲ AR KLAIDŲ NEBUVO NUSTATYTA

86. *Audito metu nustatytas* vienas neatitikties atvejis, kai darbuotojui skirta priemokų suma viršijo 5,58 proc⁵⁸. Nustatyti du neatitikties atvejai, kai įstaigų vadovams, vadovaujantis mero potvarkiu, išmokėtos piniginės išmokos ne tik kaip įstaigos vadovo pareigybei, bet ir kaip mokytojo pareigybei⁵⁹. Dviejuose įstaigose nustatyta, kad ne visų pedagoginių darbuotojų darbo grafikų duomenys ir darbo laiko apskaitos žiniaraščio duomenys sutampa⁶⁰. Nustatytas vienas atvejis, kai įstaigos vadovo susitarimo dėl papildomos darbo funkcijos darbo grafikas nesutampa su įstaigos patvirtintu darbo grafiku⁶¹.

87. Nustatytas vienas neatitikties atvejis, kai darbuotojui didinamas pareiginės algos koeficientas 40 proc., nors teisės aktų nuostatos to nenumato⁶². Dėl šios neatitikties įstaigai 2022 m. balandžio 12

⁵⁰ Raseinių r. Viduklės Simono Stanevičiaus gimnazija, Raseinių r. Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazija, Raseinių r. Girkalnio pagrindinės mokykla, Raseinių meno mokykla, Raseinių lopšelis-darželis „Liepaitė“, Raseinių r. Ariogalos lopšelio-darželis, Raseinių kūno kultūros ir sporto centras, Raseinių rajono kultūros centras, Raseinių socialinių paslaugų centras, Raseinių r. Blinstrubiškių socialinės globos namai, Raseinių mokykla-daugiafunkcis centras „Spindulys“

⁵¹ Raseinių mokyklos-daugiafunkcinio centro „Spindulys“, Raseinių meno mokyklos, Raseinių r. Ariogalos lopšelio-darželio, Raseinių socialinių paslaugų centro

⁵² Raseinių kūno kultūros ir sporto centras

⁵³ Raseinių r. Ariogalos lopšelio-darželis, Raseinių socialinių paslaugų centras

⁵⁴ Raseinių r. Ariogalos lopšelio-darželis, Raseinių kūno kultūros ir sporto centras, Raseinių meno mokykla

⁵⁵ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas Nr. XIII-198, 4 str. 1 d.

⁵⁶ Raseinių kūno kultūros ir sporto centras, Raseinių r. Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazija, Raseinių rajono kultūros centras

⁵⁷ Raseinių mokykla-daugiafunkcis centras „Spindulys“, Raseinių socialinių paslaugų centras, Raseinių r. Blinstrubiškių socialinės globos namai

⁵⁸ Raseinių r. Viduklės Simono Stanevičiaus gimnazija

⁵⁹ Raseinių r. Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazija, Raseinių mokykla-daugiafunkcis centras „Spindulys“

⁶⁰ Raseinių r. Viduklės Simono Stanevičiaus gimnazija, Raseinių r. Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazija

⁶¹ Raseinių mokykla-daugiafunkcis centras „Spindulys“

⁶² Raseinių meno mokykla

d. buvo teiktas Kontrolės ir audito tarnybos raštas Nr. K5-35 ir rekomenduota priimti reikalingus sprendimus nustatytam neatitikimui pašalinti. Rekomendacija nebuvo įgyvendinta ir 2025 m. darbuotojui toliau didinamas pareiginės algos koeficientas 40 proc.

Priimant darbuotojus į konkursines pareigybes įstaigose, nustatyti vidaus kontrolės trūkumai

Konkursinių pareigybių organizavimo srityje:

88. Audito metu nustatyta, kad ne visos audituotos įstaigos turi pasitvirtinusios konkursinių pareigybių sąrašus ir konkursų organizavimo tvarkas, o tos, kurios pasitvirtinusios, tai padarė nepilnai laikantis LRV Konkursų valstybės ir savivaldybių įmonėse, iš valstybės, savivaldybių ir valstybinio socialinio draudimo fondo biudžetų bei iš kitų valstybės įsteigtų fondų lėšų finansuojamose valstybės ir savivaldybių įstaigose ir viešosiose įstaigose, kurių savininkė yra valstybė ar savivaldybė, organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo nuostatų.
89. Tvarkose nenustatytos procedūros, įpareigojančios informaciją apie organizuojamą konkursą skelbti per VSIDRIS; kad būtų pateikiama Viešojo valdymo agentūrai pareigybių, kurioms bus skelbiamas konkursas, aprašymai; kad Pretendentas dokumentus įmonei, įstaigai, savivaldybių kultūros centrui teikia per Valstybės tarnybos valdymo informacinę sistemą; kad Testo žodžiu eigai fiksuoti daromas skaitmeninis garso įrašas, jis perkeliamas į kompiuterinę laikmeną, pridedamas prie konkurso protokolo ir saugomas konkursą organizavusioje įmonės, įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinančioje institucijoje ar įmonėje, įstaigoje ar savivaldybių kultūros centre.
90. *Audito metu nustatyta, kad ne visais atvejais Savivaldybės administracijoje ir audituotose įstaigose darbuotojai į pareigas priimami teisės aktų nustatyta tvarka. Nors pareigybės pateko į pareigybių, dėl kurių yra rengiamas konkursas, patvirtintą sąrašą ir turėjo būti organizuojamas konkursas darbuotojo, dirbančio pagal darbo sutartį, pareigoms užimti, tačiau neorganizavus konkurso, priimti darbuotojai: Raseinių rajono savivaldybės administracijoje 2025 metais konkursų Biudžeto ir finansų analizės skyriaus vyriausiojo specialisto, Socialinės paramos skyriaus vyriausiojo specialisto; Socialinės paramos skyriaus atvejo vadybininko (darbo rinkai besirengiančių asmenų); Architektūros ir teritorijų planavimo skyriaus vyriausiojo specialisto; Žemės ūkio ir kaimo plėtros skyriaus specialisto pareigoms užimti neorganizavo. Raseinių mokykla-daugiafunkcis centras „Spindulys“ –prekių ir paslaugų pirkimo specialistas privalomų atrankos procedūrų neatliko.*

Viešųjų pirkimų srityje vidaus kontrolė turi trūkumų

SUKURTOS IR PALAIKOMOS VIDAUS KONTROLĖS SISTEMOS VIEŠŪJŲ PIRKIMŲ SRITYJE TURI TRŪKUMŲ IR NE VISUOMET UŽTIKRINA, KAD VIEŠŪJŲ PIRKIMŲ PROCESAS BŪTŲ VYKDOMAS LAIKANTIS JAM KELIAMŲ REIKALAVIMŲ

91. Pirkimų vidaus kontrolės procese dalyvaujantys asmenys (perkančiosios organizacijos struktūriniai padaliniai) nurodomi, jų funkcijos, atsakomybė ir atskaitomybė apibrėžiama perkančiosios organizacijos patvirtintame pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos apraše. Perkančiosios organizacijos kuriama ir įgyvendinama pirkimų vidaus kontrolės sistema turi padėti užtikrinti Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme nurodytų vidaus kontrolės tikslų pasiekimą per visą pirkimo procesą – nuo pasirengimo pirkimui iki pirkimo sutarties įvykdymo⁶³.
92. Vidaus kontrolės sąvoką apibrėžia Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas⁶⁴ – tai viešojo juridinio asmens rizikos valdymui jo vadovo sukurta kontrolės sistema, padedanti siekti vidaus kontrolės tikslų, t. y. užtikrinti, kad viešasis juridinis asmuo:
- 1) laikytųsi teisės aktų, reglamentuojančių viešojo juridinio asmens veiklą, reikalavimų;
 - 2) saugotų turtą nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų;
 - 3) vykdytų veiklą laikydamasis patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo ekonomiškumu, efektyvumu ir rezultatyvumu;
 - 4) teiktų patikimą, aktualią, išsamią ir teisingą informaciją apie savo finansinę ir kitą veiklą.

⁶³ Viešųjų pirkimų įstatymo 97 straipsnio 3 dalis;

⁶⁴ Viešųjų pirkimų tarnybos pateiktas Viešųjų pirkimų įstatymo 97 straipsnio 3 dalies komentaras.

93. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtintose Viešųjų pirkimų ir pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės rekomendacijose siūloma perkančiosioms organizacijoms pirkimų vidaus kontrolę įgyvendinti atsižvelgiant į savo veiklos ypatumus, integruojant vidaus kontrolę į pirkimų veiklą, nustatant pirkimų vidaus kontrolės procese dalyvaujančių darbuotojų (struktūrinių padalinių) pareigas ir atsakomybę, apimant vidaus kontrolės elementus (kontrolės aplinką, rizikos vertinimą, kontrolės veiklą, informavimą ir komunikaciją, stebėseną) ir juos apibūdinančius principus – priemones, laikantis tokio nuoseklumo⁶⁵
94. Raseinių rajono savivaldybės administracija pagal sudarytų su perkančiosiomis organizacijomis Centralizuotų viešųjų pirkimų veiklos paslaugų sutarčių 3.3.5 papunktį yra įsipareigojusi teikti pagalbines viešųjų pirkimų veiklos paslaugas, susijusias su Perkančiosios organizacijos viešųjų pirkimų procedūrų atlikimu ar dokumentų rengimu. (Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-01-19 įsakymas Nr. A-95 Centralizuotų viešųjų pirkimų veiklos paslaugų sutarties formos patvirtinimo).

Ne visais atvejais nustatytos funkcijos

95. Siekdamas valdyti su pirkimais susijusias rizikas, perkančiosios organizacijos vadovas savo organizacijoje turi sukurti rizikos vertinimo procesą (nustatant galimus pirkimų srities rizikos veiksnius, atliekant rizikos veiksnių analizę ir priimant sprendimus dėl reagavimo į reikšmingus rizikos veiksnius)⁶⁶.
96. Viešųjų pirkimų tarnybos patvirtintų Viešųjų pirkimų ir pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės rekomendacijų 2.23 punktas nurodo CVP IS administratoriaus funkcijos, 2.17.1 papunktyje numatyta, kad Pretenzijų nagrinėjimo komisija nagrinėja tiekėjų pateiktas pretenzijas, 2.21.11 papunktyje įtvirtinta, kad pirkimų koordinatorius tvarkos apraše nustatyta tvarka atlieka pirkimų analizę.
97. Raseinių rajono savivaldybei pavaldžių perkančiųjų organizacijų (toliau – pavaldi perkančioji organizacija arba PPO) viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės vykdymo taisyklių, patvirtintų Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. sausio 25 d. įsakymu Nr. A1-108, 8 punktas reglamentuoja, kad 7 punkte išvardytų PPO darbuotojų funkcijos gali būti pavestos vienam ar keliems asmenims. 9 punktas numato, kad taisyklių 7 punkte nurodytų PPO darbuotojų funkcijos apibrėžtos PPO pirkimų vykdymo taisyklėse ir mutatis mutandis šiose Taisyklėse, reglamentuojančiose centralizuotų ir decentralizuotų pirkimų organizavimo ir vykdymo procesą. 19 punkte įtvirtintos CVP IS administratoriaus funkcijos, 25 punktas reglamentuoja Viešųjų pirkimų prevencinės kontrolės ir tiekėjų pateiktų pretenzijų nagrinėjimo komisijos funkcijas, t. y. 25.2. papunktis numato, kad komisija analizuoja informaciją apie vykdomus pirkimus, atliekamas galimų rizikos veiksnių vertinimas.
98. Dešimtyje⁶⁷ perkančiųjų organizacijų iš vienuolikos nepakankamai užtikrinamas pirkimų srities rizikų vertinimas. Įstaigos nepateikė informacijos, apie atliktų galimų rizikos veiksnių vertinimą viešųjų pirkimų srityje. *Pavyzdžiui, Raseinių r. Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazijos direktoriaus 2023-02-28 įsakymu Nr. V1-23 patvirtinto pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo 25.2 punktas numato, kad Viešųjų pirkimų prevencinės kontrolės ir tiekėjų pateiktų pretenzijų nagrinėjimo komisija atlieka galimų rizikos veiksnių vertinimą, analizuoja informaciją apie vykdomus pirkimus, tačiau tokia komisija nesudaryta. Likusių devynių perkančiųjų organizacijų vadovai nėra nustatę, kas įstaigoje atlieka pirkimų analizę.*
99. Ne visais atvejais Perkančiųjų organizacijų patvirtintuose pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašuose nurodytos CVP IS administratoriaus⁶⁸ ir tiekėjų pateiktų pretenzijų nagrinėjimo funkcijos⁶⁹. *Girkalnio pagrindinė mokyklos direktorius ir Raseinių kūno kultūros ir sporto centro*

⁶⁵ Viešųjų pirkimų tarnybos pateiktas Viešųjų pirkimų įstatymo 97 straipsnio 3 dalies komentaras.

⁶⁶ Viešųjų pirkimų tarnybos pateiktas Viešųjų pirkimų įstatymo 97 straipsnio 3 dalies komentaras

⁶⁷ Ariogalos lopšelis – darželis, Raseinių rajono kultūros centras, Viduklės S. Stanevičiaus gimnazija, Raseinių r. Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazija, Girkalnio pagrindinė mokykla, Raseinių kūno kultūros ir sporto centras, Raseinių lopšelis-darželis „Liepaitė“, Raseinių socialinių paslaugų centras, Raseinių mokykla-daugiafunkcis centras "Spindulys", Raseinių meno mokykla.

⁶⁸ Ariogalos lopšelis – darželis, Viduklės S. Stanevičiaus gimnazija, Raseinių lopšelis-darželis „Liepaitė“, Raseinių meno mokykla.

⁶⁹ Ariogalos lopšelis – darželis, Raseinių rajono kultūros centras, Viduklės S. Stanevičiaus gimnazija, Girkalnio pagrindinė mokykla, Raseinių kūno kultūros ir sporto centras, Raseinių lopšelis-darželis „Liepaitė“, Raseinių mokykla-daugiafunkcis centras "Spindulys", Raseinių meno mokykla, Raseinių r. Blinstrubiškių socialinės globos namai.

direktorius nors ir yra nustatę CVP IS administratoriaus funkcijas, nėra paskyrę atsakingų asmenų. Raseinių r. Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazijos direktoriaus 2023-02-28 įsakymu Nr. V1-23 patvirtinto pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo 25.7 punktą numato, kad Viešųjų pirkimų prevencinės kontrolės ir tiekėjų pateiktų pretenzijų nagrinėjimo komisija nagrinėja ir teikia argumentuotus atsakymus į tiekėjų besikartojančias tais pačiais klausimais pateiktas pretenzijas, tačiau tokia komisija nesudaryta.

100. Nustatytas vienas atvejis, kai įstaigos vadovas įsakymu nepaskyrė pirkimų iniciatoriaus. Raseinių kūno kultūros ir sporto centro direktoriaus 2024-04-09 įsakymu Nr. (1.3.E) SC1-V-94 patvirtintu Raseinių kūno kultūros ir sporto centro viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės vykdymo taisyklių 10.5.1. papunktis numato, kad pirkimų iniciatorius skiriamas direktoriaus įsakymu.

Nepakankama interesų konfliktų prevencija

101. Asmenys, perkančiųjų subjektų vadovų paskirti atlikti supaprastintus pirkimus, pirkimo iniciatoriai deklaraciją pateikia arba patikslina iki dalyvavimo pirkimų procedūrose pradžios, joje nurodydami savo pareigas, atliekamas pirkimų procedūrose, ir pagal šio įstatymo 6 straipsnio 1 ir 2 dalis deklaruotinus duomenis. Asmenys, perkančiųjų subjektų vadovų paskirti atlikti supaprastintus pirkimus, pirkimo iniciatoriai, nepateikę deklaracijos, neturi teisės dalyvauti pirkimų procedūrose ir turi būti atšaukti iš atitinkamų pareigų. (LR Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo 5 straipsnio 6 dalis).
102. Nustatyti du atvejai, kai viešųjų ir privačių interesų deklaracija nebuvo pateikta, t. y. Raseinių lopšelio-darželio „Liepaitė“ pirkimų iniciatorius ir Raseinių kūno kultūros ir sporto centro pirkimų organizatorius.
103. Nors nurodytos už interesų konfliktų prevenciją atsakingo asmens funkcijos⁷⁰, ne visais atvejais yra paskirtas atsakingas asmuo⁷¹.
104. Nepakankamai vykdoma konfidencialumo pasižadėjimų pasirašymo kontrolė. Vienoje perkančiojoje organizacijoje nustatyta, kad įstaigos vadovo paskirti pirkimų iniciatoriai nėra pateikę konfidencialumo pasižadėjimų. Raseinių lopšelio-darželio „Liepaitė“ direktoriaus 2025-03-25 įsakymu Nr. 1-V-51 yra paskirti 3 pirkimų iniciatoriai. Įstaigos vadovo paskirti pirkimų iniciatoriai nėra pateikę konfidencialumo pasižadėjimų. Raseinių lopšelio-darželio „Liepaitė“ viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės vykdymo taisyklių, patvirtintų direktoriaus 2025-03-20 įsakymu Nr. 1-V-45, 11 punktą numato, kad prieš pradėdami vykdyti nustatytas funkcijas, Pirkimų iniciatorius turi pasirašyti nustatytos formos konfidencialumo pasižadėjimus.

Ne visais atvejais pirkimo sutartys viešinos nustatyta tvarka

105. PPO darbuotojai, dalyvaujantys centralizuotų ir decentralizuotų pirkimų ir vidaus kontrolės procese – asmuo, atsakingas už pirkimų sutarčių viešinimą⁷².
106. Dviejuose⁷³ Perkančiosiose organizacijose iš vienuolikos nepaskirtas asmuo, atsakingas už pirkimų sutarčių viešinimą.
107. Informacijos viešinimo Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje tvarkos aprašo, patvirtinto Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 19 d. įsakymu Nr. 1S-91, 30 punktą numato, kad pirkimo vykdytojas raštu sudarytas pirkimo sutartis viešina CVP IS ne vėliau kaip per 15 kalendorinių dienų nuo pirkimo sutarties sudarymo.
108. Ne visais atvejais vykdoma sudarytų prekių ir paslaugų viešojo pirkimo sutarčių viešinimo reikalavimų laikymosi kontrolė. Prekių ir paslaugų pirkimo sutartys ne visais atvejais viešinos arba viešinos vėliau nei per 15 dienų nuo pirkimo sutarties sudarymo.

⁷⁰ Raseinių meno mokyklos direktoriaus 2025-03-06 įsakymu Nr. V-57 patvirtinto pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo, Raseinių r. Girkalnio pagrindinės mokyklos direktoriaus 2023-03-03 įsakymu Nr. 1.3-12 patvirtinto pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo bei Raseinių kūno kultūros ir sporto centro direktoriaus 2024-04-09 įsakymu Nr. (1.3E)SC1-V-94 patvirtinto pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo 15.5, 15.6 punktai.

⁷¹ Raseinių meno mokykla, Girkalnio pagrindinė mokykla, Raseinių kūno kultūros ir sporto centras.

⁷² Raseinių rajono savivaldybei pavaldžių perkančiųjų organizacijų viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės vykdymo taisyklių, patvirtintų Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. sausio 25 d. įsakymu Nr. A1-108, 7.6 papunktis.

⁷³ Raseinių kūno kultūros ir sporto centras, Raseinių meno mokykla.

109. Devynios⁷⁴ perkančiosios organizacijos iš vienuolikos atrinktų, viešojo pirkimo sutartis viešino ne pagal nustatytą tvarką.

Pavyzdžiui, Raseinių r. Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazijos auditui pateiktame 2025 metais sudarytų rašytinių sutarčių registre užregistruotos, pavyzdžiui, dvi rašytinės sutartys su Rimanto Augulio elektros paslaugų individualia įmone, dėl elektros remonto darbų. Šios rašytinės sutartys CVP IS neviešinamos, CVP IS viešinama informacija, kaip žodinių sutarčių. Su UAB „Eljunga“ dvi rašytinės sutartys, dėl auto duomenų kaupimo CVP IS neviešinamos, CVP IS viešinama informacija, kaip sudarytų žodinių sutarčių. Su UAB „EIT Sprendimai“ sudaryta rašytinė sutartis, dėl signalizacijos sistemų stebėsenos paslaugos CVP IS neviešinama, CVP IS viešinama informacija, kaip sudarytų žodinių sutarčių. Raseinių kūno kultūros ir sporto centras. CVP IS nepaviešintos 4 rašytinės sutartys sudarytos su: UAB „Elmitra“ (sutarties Nr. S-1-25), UAB „Sabelija“ (sutarties Nr. S-1-21), MB „EKConstruct“ (sutarties vertė su PVM 1000 Eur), UAB „Tigro šuolis“ (sutarties Nr. RD-167). Raseinių lopšelis-darželis „Liepaitė“ 2025-04-11 sudarė su UAB „Edukacinio turinio sprendimai“ rašytinę sutartį, kuri buvo paviešinta 2025-05-26, sutartis Nr. RA-805 su UAB „Tigro šuolis“ sudaryta 2025-01-14, tačiau paviešinta 2025-02-04, su UAB „Dainiai“ sudaryta 2025-01-15 sutartis Nr. 25-01-15 paviešinta 2025-02-04, su MB „LS apdaila“ sudaryta 2025-11-20 sutartis Nr. SD251120/07, kuri buvo paviešinta 2025-12-14. Raseinių kultūros centras 2025-02-05 su VšĮ Ariogalos pirminės sveikatos priežiūros centru sudarė rašytinę sutartį, kuri buvo paviešinta 2026-01-30. Pokytis audito metu: Raseinių kultūros centras paviešino 2025-05-15 sudarytą sutartį su UAB „Magnetukas“.

110. Ne visais atvejais yra paskirtas asmuo, atsakingas už pirkimo sutarčių viešinimą. Dviejuose⁷⁵ perkančiosiose organizacijose iš vienuolikos, nors yra nustatytos asmens, atsakingo už pirkimo sutarčių viešinimą funkcijos, toks asmuo nepaskirtas.

Prekių ir paslaugų pirkimo sutarčių vykdymas turi trūkumų

111. Perkančiosios organizacijos darbuotojai, dalyvaujantys centralizuotų ir decentralizuotų pirkimų ir vidaus kontrolės procese – asmuo, atsakingas už pirkimų sutarčių vykdymo priežiūrą⁷⁶.
112. *Audito metu nustatyta*, kad penkiose⁷⁷ Perkančiosiose organizacijose iš vienuolikos nepaskirtas asmuo, atsakingas už pirkimų sutarčių vykdymo priežiūrą.
113. Perkančiosios organizacijos už atliktus darbus, suteiktas paslaugas, patiektas prekes pagal darbų, paslaugų, prekių įsigijimo sutartis (toliau – įsigijimo sutartis) atsiskaito lėšomis iš joms skirtų asignavimų, įskaitant avanso mokėjimus, kurie turi būti ne didesni nei 30 procentų įsigijimo sutarties sumos. (Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių, patvirtintų LRV 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543, 37 punktas). Perkančioji organizacija įsigijimo sutartyje turi numatyti priemones, kurios užtikrintų sumokėto avanso susigrąžinimą, jei kita įsigijimo sutarties šalis nevykdo įsigijimo sutartyje prisiimtų įsipareigojimų (Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių, patvirtintų LRV 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543, 39 punktas).
114. *Audito metu nustatyta*, kad visuose atrinktuose perkančiosiose organizacijose atliekami didesni nei 30 procentų įsigijimo sutarties sumos avanso mokėjimai. Nevisais atvejais įsigijimo sutartyje numatytos priemonės, kurios užtikrintų sumokėto avanso susigrąžinimą, jei kita sutarties šalis nevykdys sutartyje prisiimtų įsipareigojimų.

Pavyzdžiui, Viduklės S. Stanevičiaus gimnazija su fiziniu asmeniu sudarytoje 2025-06-06 paslaugų sutartyje Nr. TS20250606, numatytas 50 proc. įsigijimo sutarties sumos avanso mokėjimas. Apmokėta 2025-06-09 pavedimo Nr. 0000298170. Girkalnio pagrindinė mokykla sudarė 2025-10-23 sutartį Nr. 2025/10-23-01 su MB "Juosteela", kurioje numatytas 100 proc. sutarties sumos avanso mokėjimas (sutarties 5.1. punktas). Šioje sutartyje nenumatytos priemonės, kurios užtikrintų sumokėto avanso susigrąžinimą, jei kita sutarties šalis nevykdys sutartyje prisiimtų įsipareigojimų.

⁷⁴ Ariogalos lopšelis – darželis, Raseinių rajono kultūros centras, Viduklės S. Stanevičiaus gimnazija, Raseinių r. Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazija, Girkalnio pagrindinė mokykla, Raseinių kūno kultūros ir sporto centras, Blinstrubiškių socialinės globos namai, Raseinių socialinių paslaugų centras.

⁷⁵ Raseinių meno mokyklos direktoriaus 2025-03-06 įsakymu Nr. V-57 patvirtinto pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo, bei Raseinių kūno kultūros ir sporto centro direktoriaus 2024-04-09 įsakymu Nr. (1.3E)SC1-V-94 patvirtinto pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo 17.1 punktas.

⁷⁶ Raseinių rajono savivaldybei pavaldžių perkančiųjų organizacijų (toliau – pavaldi perkančioji organizacija arba PPO) viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės vykdymo taisyklių, patvirtintų Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. sausio 25 d. įsakymu Nr. A1-108, 7.5 papunktis.

⁷⁷ Raseinių r. Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazija, Raseinių kūno kultūros ir sporto centras, Girkalnio pagrindinė mokykla, Raseinių meno mokykla, Raseinių lopšelis darželis „Liepaitė“

Apmokėta 2025-10-30 pavedimo Nr. M04094. Raseinių kultūros centras 2025-10-23 sudarė su IĮ „L. Berezino firma“ rašytinę sutartį kurioje numatė 50 proc. dydžio išankstinį apmokėjimą (sutarties 2.2 punktą), nenumatytos priemonės, kurios užtikrintų sumokėto avanso susigrąžinimą, jei kita sutarties šalis nevykdys sutartyje prisiimtų įsipareigojimų. Apmokėta 2025-10-30 pavedimo Nr. 0000010372. Raseinių r. Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazija. Atlikus mažos vertės neskelbiamą pirkimą sudaryta žodinė sutartis su UAB Multisportas, atliktas 100 procentų įsigijimo sutarties sumos avanso mokėjimas, apmokėta 2025-05-28 pavedimo Nr. 06744. Raseinių mokykla - daugiafunkcis centras „Spindulys“. Atlikus mažos vertės neskelbiamus pirkimus sudarytos dvi žodinės sutartys su UAB Logitema, atlikti 100 procentų įsigijimo sutarčių sumos avanso mokėjimai, t. y. apmokėta 2025-08-08 pavedimo Nr. 0006709 bei 2025-12-09 pavedimo Nr. 0006961, su UAB MK Trade Lt, atliktas 100 procentų įsigijimo sutarties sumos avanso mokėjimas, apmokėta 2025-08-08 pavedimo Nr. 0006710.

115. Viešųjų pirkimų tarnybos patvirtintų Viešųjų pirkimų ir pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės rekomendacijų 2.21.17 papunktyje įtvirtinta pirkimų koordinatoriaus funkcija - užtikrinti, kad darbuotojų kaitos atveju, tvarkos apraše nurodyto asmens funkcijos ir dokumentacija būtų perduotos kitam organizacijos vadovo paskirtam asmeniui.
116. *Audito metu nustatyta*, kad nepakankamai užtikrinamas vykdomų sutarčių perdavimas atsakingų asmenų pasikeitimo metu. 2025 metais dešimtyje⁷⁸ iš vienuolikos atrinktų Perkančiųjų organizacijų neregamentuojamas vykdomų sutarčių perdavimas atsakingų asmenų pasikeitimo metu. *Pavyzdžiui*, Blinstrubiškių socialinės globos namai nurodė, kad tokios būtinybės nėra, nes už sutarčių vykdymą atsakingi skyrių vadovai ir jie dar nesikeitė. Raseinių meno mokykla nurodė, kad sutarčių tęstinumas užtikrinamas per naudojamą Dokumentų valdymo sistemą. Raseinių kūno kultūros ir sporto centras nurodė, kad visos sutartys ir jų galiojimas yra nurodytas DVS ir VIPIS sistemose.
117. *Pokytis audito metu*: priimtas Raseinių r. Ariogalos lopšelio-darželio dokumentų ir materialinių vertybių perdavimo, keičiantis darbuotojams, tvarkos aprašas (direktorius 2026 m. sausio 7 d. įsakymas Nr. VĮ-1).

Teikti netikslūs ATN-3 ataskaitų duomenys

118. Perkančioji organizacija Centrinės viešųjų pirkimų informacinės sistemos priemonėmis Viešųjų pirkimų tarnybai pateikia visų per kalendorinius metus sudarytų pirkimo sutarčių ataskaitą per 30 dienų, pasibaigus ataskaitiniams kalendoriniams metams⁷⁹.
119. Perkančioji organizacija CVP IS priemonėmis Viešųjų pirkimų tarnybai jos nustatyta tvarka pateikia per kalendorinius metus sudarytų pirkimo sutarčių, atlikus mažos vertės pirkimą, ataskaitą⁸⁰.
120. *Audito metu nustatyta*, kad aštuonios⁸¹ Perkančiosios organizacijos iš vienuolikos atrinktų CVP IS priemonėmis Viešųjų pirkimų tarnybai pateikė per 2025 metus sudarytų pirkimo sutarčių ataskaitą (ATN-3), nurodydamos klaidingus duomenis.

Pavyzdžiui, Ariogalos lopšelio – darželio teiktos ataskaitos ATN-3 dalyje VI.3. nurodyta, kad buvo atlikti 115 pirkimų, kurių vertė 48728,99 Eur, tačiau turėjo būti nurodyta 111 pirkimų, kurių vertė 44747,48 Eur. Raseinių meno mokykla. Ataskaitos ATN-3 III.1 dalyje įstaiga nurodė, kad buvo sudaryta 1 prekių pirkimo rašytinė sutartis, kurios vertė 500 Eur, tačiau buvo sudaryta 1 rašytinė prekių pirkimo sutartis su UAB "Manager LT", kurios vertė 5000 Eur. Ataskaitos ATN-3 III.1 dalyje įstaiga taip pat nurodė, kad buvo sudaryta 12 paslaugų pirkimo rašytinių sutarčių, tačiau įstaiga buvo sudariusi 11 paslaugų pirkimo sutarčių. Ataskaitos ATN-3 VI.3 dalyje įstaiga nurodė, kad bendras pirkimų skaičius 284, tačiau įstaigos bendras pirkimų skaičius - 224.

Neįgyvendintos svarbios turto valdymo rekomendacijos.

121. 2019-2020 metais LR Valstybės kontrolė kartu su Raseinių rajono SKAT atliko Nekilnojamojo turto valdymo auditą, kurio metu pateiktos reikšmingos rekomendacijos, liečiančios savivaldybės turto valdymą, yra neįgyvendintos iki šiol:

⁷⁸ Ariogalos lopšelis – darželis, Raseinių meno mokykla, Raseinių rajono kultūros centras, Viduklės S. Stanevičiaus gimnazija, Raseinių r. Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazija, Girkalnio pagrindinė mokykla, Raseinių mokykla - daugiafunkcis centras „Spindulys“, Raseinių kūno kultūros ir sporto centras, Blinstrubiškių socialinės globos namai, Raseinių lopšelis-darželis „Liepaitė“.

⁷⁹ Viešųjų pirkimų įstatymo 96 straipsnio 2 dalies 2 punktą.

⁸⁰ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. 1S-97 patvirtinto mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 23 punktą.

⁸¹ Ariogalos lopšelis – darželis, Raseinių meno mokykla, Raseinių socialinių paslaugų centras, Raseinių rajono kultūros centras, Viduklės S. Stanevičiaus gimnazija, Raseinių r. Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazija, Girkalnio pagrindinė mokykla, Raseinių mokykla - daugiafunkcis centras „Spindulys“.

- Nustatyti ir patvirtinti bei paskelbti savivaldybės interneto svetainėje NT valdymo savivaldybės teritorijoje kryptis, kurios apimtų visus NT valdytojus ir būtų nukreiptos į visuomenės interesų tenkinimą. Buvo įsipareigota parengti savivaldybės NT valdymo strategiją, numatant valdymo kryptis;
- Savivaldybės strateginio planavimo dokumentuose nustatyti SNT valdymo tikslus, atitinkančius NT valdymo kryptis, parengiant SNT valdymo programą, nustatytiems tikslams įgyvendinti. Buvo įsipareigota parengti savivaldybės NT valdymo programą.

122. *Įstaigose atliekant audito procedūras, nustatyta vidaus kontrolės trūkumų:*

Ne visais atvejais nustatoma likviduojamo pastato liekamųjų medžiagų vertė

123. Dėl nepakankamos turto nurašymo ir likvidavimo procedūrų priežiūros, trims nurašytiems pastatams nenustatyta liekamųjų medžiagų vertė (pastatai adresu: Piliakalnio g. 2, Lyduvėnų mstl., Šiluvos sen.).
124. Nurašytas savivaldybių ilgalaikis materialusis turtas išardomas, o liekamosios medžiagos įtraukiamos į apskaitą verte, kurią nustato turta nurašiusi komisija, atsižvelgdama į to turto rinkos vertę⁸². Komisija Raseinių rajono savivaldybės administracijos patikėjimo teise valdomam turtui nurašyti ir likviduoti ir šios komisijos darbo reglamentas patvirtintas Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-02-12 įsakymu Nr. A1-54. Viena iš šios komisijos funkcijų – nustatyti liekamųjų medžiagų vertes (Komisijos darbo reglamento 6.4 punktas).

Pavėluotai atlikta pastatų nurašymo ir likvidavimo procedūra

125. Dėl formaliai atliekamos metinės inventorizacijos, buvo pavėluotai nustatyta pastatų būklė (pastatai jau buvo sunykę) bei pavėluotai atlikta turto nurašymo ir likvidavimo procedūra. (Pavyzdžiui, pastatas- kultūros namai, (Raseinių r. sav., Ariogalos sen., Paliepių k., Bažnyčios g. 1). Be to, šiam pastatui iki 2025 metų gegužės 1 d. buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas. Du ūkiniai pastatai adresu: Vytauto Didžiojo g. 29, Raseiniai.)

Informacija apie 2025 metais sudarytas sutartis paskelbta audito metu.

126. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 16 straipsnio 6 d., informacija apie savivaldybių turto panaudos, nuomos, pirkimo–pardavimo, patikėjimo sutartis (nekilnojamojo turto adresas, unikalus numeris, plotas, sutarties šalys, sutarties sudarymo ir galiojimo data, sutarties kaina, teisinis pagrindas, kuriuo vadovaujantis priimtas sprendimas dėl sutarties sudarymo) skelbiama savivaldybės interneto svetainėje ne vėliau kaip per tris mėnesius nuo sutarties sudarymo dienos.
127. *Audito metu nustatėme*, kad nors informacija apie savivaldybės sudarytas turto panaudos, nuomos, pirkimo–pardavimo, patikėjimo sutartis turi būti skelbiama savivaldybės interneto svetainėje, dėl nepakankamos veiklos priežiūros, informacija apie 2025 metais sudarytas sutartis, nebuvo paskelbta. Raseinių rajono savivaldybės administracija informavo⁸³, kad savivaldybės interneto svetainėje paskelbė informaciją apie savivaldybės turto sutartis bei paskyrė už tai atsakingą asmenį.

Ne visais atvejais įregistruota turto patikėjimo teisė

128. LR civilinio kodekso 4.253 straipsnis nurodo, kad registruojami daiktai – nekilnojamieji daiktai ir pagal prigimtį kilnojamieji daiktai, kurie yra suformuoti įstatymo nustatyta tvarka ir kurių įgijimo ir perleidimo pagrindų registravimą nustato teisės aktai, teisių į juos suvaržymai, daiktinės teisės, o įstatymų numatytais atvejais – ir juridiniai faktai, turi būti registruojami viešame registre⁸⁴.
129. *Audito metu nustatyti* atvejai, kai dėl nepakankamos veiklos priežiūros Raseinių rajono savivaldybės administracija Nekilnojamo turto registre neįregistravo turto patikėjimo teisės, t. y. pastato- mokyklos (Piliakalnio g. 2, Lyduvėnų mstl., Šiluvos sen., unik. Nr.7296-9014-7038)⁸⁵ ir negyvenamo pastato (Šventupio g.12, Milašaičių k., Ariogalos sen. Raseinių raj., unik. Nr. 7297-

⁸² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimu Nr. 1250 patvirtinto Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo 19 punktas.

⁸³ Raseinių rajono savivaldybės administracijos 2026-05-04 raštas Nr. (5.36 Mr) R5-1442

⁸⁴ Civilinio kodekso 4 knygos „Daiktinė teisė“ 4.253 straipsnio 2 dalis.

⁸⁵ Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 m. lapkričio 29 d. Nr. įsakymas (5.3) A1-975.

1005-4014)⁸⁶. *Atkreiptinas dėmesys*, kad perduodant turta Tarybos sprendimuose nenurodoma, kas yra atsakingas už Tarybos sprendimo vykdymo kontrolę.

Pratęsiant turto nuomos sutartis, ne visuomet laikomasi nustatytų terminų

130. Dėl nepakankamos kontrolės pratęsiant turto nuomos sutartis, ne visais atvejais buvo laikytasi Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2023 m. kovo 30 d. sprendimu Nr. TS-104 patvirtinto Raseinių rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo 42 punkte įtvirtinto 2 mėnesių termino.

Viešųjų įstaigų valdysena tobulintina

131. LRV 2007 m. rugsėjo 26 d. nutarimu Nr. 1025 patvirtintą Valstybės ir savivaldybių turinių ir neturinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose tvarkos aprašo 3 p. rekomenduoja Vyriausybės įgaliojimai valstybės įstaigai, įgyvendinančiai valstybės, kaip viešosios įstaigos dalininkės, teises ir pareigas, bei savivaldybės merui, įgyvendinančiam savivaldybės, kaip viešosios įstaigos dalininkės, teises ir pareigas, jei valstybė ar savivaldybė turi 1/2 ar mažiau balsų viešosios įstaigos visuotiniame dalininkų susirinkime, siekti, kad: 3.1. viešosios įstaigos įstatuose visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai būtų priskirtos Viešųjų įstaigų įstatymo 12 straipsnio 3 dalyje nurodytos viešųjų įstaigų, kurių savininkė ar dalininkė, turinti daugiau kaip 1/2 balsų visuotiniame dalininkų susirinkime, visuotinio dalininkų susirinkimo funkcijos; 3.2. viešosios įstaigos vadovas į pareigas būtų priimamas 5 metų kadencijai konkurso būdu ne ilgiau kaip dviem kadencijoms iš eilės, jeigu įstatymuose nenustatyta kitaip.

132. Viešųjų įstaigų įstatymo 12 str. 3 d.. Viešosiose įstaigose, kurių savininkė ar dalininkė, turinti daugiau kaip 1/2 balsų visuotiniame dalininkų susirinkime, yra valstybė ar savivaldybė, visuotinis dalininkų susirinkimas, be šio straipsnio 1 dalyje išvardytų funkcijų:

1) nustato viešosios įstaigos metų veiklos tikslus, rezultatus (rodiklius). Jeigu viešosios įstaigos metų veiklos tikslai, rezultatai (rodikliai) yra nustatyti jos savininko ar dalininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos *strateginiame veiklos plane, jų iš naujo nustatyti nereikia*;

2) tvirtina ilgalaikę (ne trumpesnio kaip 3 metų laikotarpio) viešosios įstaigos veiklos strategiją;

3) tvirtina pareigų, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu, kvalifikacinius reikalavimus, jeigu jų nenustato kiti teisės aktai, arba paveda šią funkciją atlikti viešosios įstaigos valdybai;

4) priima sprendimą dėl šio įstatymo 21 straipsnyje nurodytų viešosios įstaigos funkcijų centralizuoto atlikimo, jeigu priimti šį sprendimą nėra pavesta Vyriausybei ar savivaldybės tarybai, arba paveda šią funkciją atlikti viešosios įstaigos valdybai.

133. LR viešųjų įstaigų įstatymo 12 str. 6 d. nurodo, kad Visuotiniame dalininkų susirinkime sprendžiamojo balso teisę turi visi viešosios įstaigos dalininkai. *Balsai visuotiniame dalininkų susirinkime paskirstomi proporcingai dalininkų įnašų dydžiui*, jeigu viešosios įstaigos įstatuose nenustatyta kitaip, tačiau visais atvejais turi būti užtikrinta, kad mažiausias įnašas suteiktų bent vieną balsą.

134. Tačiau VšĮ Raseinių neįgaliųjų užimtumo ir paslaugų centro reorganizavimo sąlygose (2019-10-11) ir įstatuose nustatytas toks balsų pasiskirstymas: Raseinių rajono savivaldybė (50% balsų), Lietuvos žmonių su negalia sąjunga (12,25% balsų), Lietuvos neįgaliųjų draugija (12,25% balsų), Lietuvos aklųjų ir silpnaregių sąjunga (12,25% balsų), Lietuvos kurčiųjų draugija (12,25% balsų), Sutrikusio intelekto žmonių globos bendrija „Raseinių viltis“ (1% balsų). Nors pagal dalininkų įnašą, Savivaldybės kaip dalininko įnašas **165 270,00** eurais, kitų dalininkų – po 28,96 eurais, o „Raseinių viltis“ – tik 11,23 eurais. Be to, kiekvienais metais įstaiga yra finansuojama iš savivaldybės biudžeto (taip pat gauna finansavimą iš VB, dalyvauja įvairiuose projektuose), **kiti dalininkai nefinansuoja, tačiau savivaldybės balsų skaičius nėra lemiamas**.

135. Atkreipiame dėmesį, kad pagal Biudžeto sandaros įstatymą, Savivaldybių biudžetų asignavimai naudojami *savarankiškosios savivaldybių funkcijoms* ir valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymui ir kitiems įstatymams įgyvendinti vykdant savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų programas. Viešosios įstaigos išlaikymas, skirtingai nei biudžetinės (savivaldybės įsteigtos), nėra savivaldybės pareiga.

⁸⁶ Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2009 m. rugsėjo 24 d. sprendimas Nr. (1.1)TS-303.

136. Mūsų manymu, VŠĮ Raseinių neįgaliųjų užimtumo ir paslaugų centro sukonstruota balsavimo teisė neturint galimybės turėti daugiau kaip ½ balsų, yra ydinga, neatspindinti savivaldybės finansinio indėlio, silpninanti savivaldybės interesus ir ribojanti savivaldybės galimybes užtikrinti tinkamą veiklos priežiūrą.

Bibliotekų fondo srityje vidaus kontrolė tobulintina

137. Audito procedūras atlikome Savivaldybės 10-yje švietimo įstaigų: Prezidento Jono Žemaičio gimnazijoje; Raseinių r. Ariogalos gimnazijoje; Raseinių r. Šiluvos gimnazijoje; Raseinių Šaltinio progimnazijoje; Raseinių Viktoro Petkaus progimnazijoje; Raseinių rajono Viduklės Simono Stanevičiaus gimnazijoje; Raseinių meno mokykloje; Raseinių rajono Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazijoje; Raseinių rajono Girkalnio pagrindinė mokykloje; Raseinių mokykloje – daugiafunkciame centre "Spindulys".

138. Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės švietimo įstaigų (išskyrus Raseinių mokyklą-daugiafunkcij centrą „Spindulys“) bibliotekose bibliotekų fondų patikrinimai nebuvo atliekami; ne visose įstaigose patvirtintas bibliotekos dokumentų apskaitos tvarką reglamentuojantis vidaus dokumentas, o įstaigose, kurios turi pasitvirtinusios tvarkas, patvirtintos tvarkos nepilnai atliepia Bibliotekų fondų nuostatų nuostatas. Dažniausiai pasitaikantys atvejai: nepilnai perkeltos nuostatos nurašant dėl pripažinimo netinkamu arba nereikalingu, dėl likvidavimo, dėl bibliotekų fondo patikrinimui komisijų ir jų sudėčių sudarymo; nei vienoje švietimo įstaigoje visiems gautiems dokumentams (išskyrus prenumeratos būdu išgytiems periodiniams leidiniams, bibliotekos valdomiems elektroniniams dokumentams ir licencijuojamiems elektroniniams ištekliams) nesudaromi privalomi priėmimo-paskirstymo aktai; nevedami perduodamų finansinę apskaitą tvarkantiems asmenims lydymųjų dokumentų registrai; turto nurašymas vyksta be pirminio pripažinimo netinkamu arba nereikalingu, likvidavimo procedūros neatliekamos; Negalime patvirtinti duomenų teisingumo Įstaigų finansinėse trumpalaikio turto Atsargų sąskaitose, nes nesutampa duomenys įstaigų bibliotekų fondo apskaitoje ir finansinėje apskaitoje.

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, teikėme rekomendacijas dėl nustatytų dalykų⁸⁷. Su audituotų subjektų atsakingais darbuotojais aptarėme audito procedūrų rezultatus. Šioje ataskaitoje teikiame rekomendacijas, skirtas Raseinių rajono savivaldybės administracijai.

<i>Rekomendacijos eilės numeris</i>	<i>Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija</i>	<i>Rekomendacija</i>	<i>Veiksmas / Priemonės / Komentarai</i>	<i>Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data</i>	<i>Atsakingas už rekomendacijos įgyvendinimą asmuo</i>
1	2	3	4	5	6
Viešųjų pirkimų srityje					
1	savivaldybės administracija	Perkančiosioms organizacijoms teikti išsamesnes konsultacijas, susijusias su viešųjų pirkimų procedūrų atlikimu.			
Turto valdymo srityje:					

⁸⁷ 5 priedas

2	savivaldybės administracija	Nustatyti ir teikti Tarybai tvirtinti bei paskelbti savivaldybės interneto svetainėje NT valdymo savivaldybės teritorijoje kryptis, kurios apimtų visus NT valdytojus ir būtų nukreiptos į visuomenės interesų tenkinimą.	Parengta savivaldybės NT valdymo strategija, numatant valdymo kryptis	2027 03 31	Irma Juknevičienė
3	savivaldybės administracija	Savivaldybės strateginio planavimo dokumentuose nustatyti SNT valdymo tikslus, atitinkančius NT valdymo kryptis, parengiant SNT valdymo programą, nustatytiems tikslams įgyvendinti.	Parengta savivaldybės NT valdymo programa	2027 03 31	Irma Juknevičienė Indrė Antanaitienė
4	savivaldybės administracija	Rengiant teisės aktų projektus dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo, juose nurodyti atsakingus asmenis už sprendimo įgyvendinimo ir daiktinių teisių įregistravimą NTR.	Teisės aktų projektuose bus nurodomi atsakingi asmenys	2026 07 31	Irma Juknevičienė
5	savivaldybės administracija	Nekilnojamo turto registre įregistruoti pastato- mokyklos ir negyvenamo pastato patikėjimo teisę. Siekiant užtikrinti CK nuostatų įgyvendinimą, atlikti viso turimo turto inventorizaciją ir įsitikinti, ar visos daiktinės teisės turimam registruotinam turtui yra registruotos viešame registre.	NTR bus įregistruota pastato-mokyklos ir negyvenamojo pastato patikėjimo teisė. Atlikta turto inventorizacija ir sutikrinta registracija NTR.	2027 12 31	Irma Juknevičienė
6	savivaldybės administracija	Siekiant tobulinti veiklos priežiūrą dėl informacijos teikimo Nekilnojamo turto registru, numatyti periodinę šio registro duomenų peržiūrą.	Bus atnaujinta Raseinių rajono savivaldybės vidaus kontrolės politika.	2026 12 31	Kokybės vadybos vyriausioji specialistė - Gintė Pareigė
7	savivaldybės administracija	Siekiant tobulinti veiklos priežiūrą inventorizacijos atlikimo, turto nurašymo ir likvidavimo srityse, nustatyti šių komisijų darbo periodinę peržiūrą.	Bus atnaujinta Raseinių rajono savivaldybės vidaus kontrolės politika.	2026 12 31	Kokybės vadybos vyriausioji specialistė - Gintė Pareigė
Statytojo (užsakovo) funkcijų srityje:					
9	savivaldybės administracija	Siekiant tinkamai įgyvendinti LR statybų įstatymą bei statytojo (užsakovo) funkcijas, tinkamai koordinuojant visus etapus, svarstyti galimybę steigti atskirą padalinį, atsakingą už visą statybų procesą.	Planuojama įsteigti atskirą padalinį.	2028 12 31	Administracijos direktorius Kęstutis Užemeckas
Nebaigtos statybos apskaitos srityje:					
10	savivaldybės administracija	Tinkamai įvertinti ir perkelti iš nebaigtos statybos veikloje naudojamus ilgalaikio turto vienetus.	Bus įvykdytos statybos užbaigimo procedūros ir statinių registracija.	2026 12 31	Indrė Antanaitienė
Viešųjų įstaigų valdysenos srityje:					

11	Savivaldybės merui	Siekiant ginti Savivaldybės interesus bei užtikrinti tinkamą VŠĮ Raseinių neįgaliųjų užimtumo ir paslaugų centro veiklos priežiūrą, siekti, kad Savivaldybės balsų skaičius būtų proporcingas įnašų dydžiui arba spręsti dėl tikslingumo dalyvauti įstaigos veikloje.	Bus surengtas dalininkų susirinkimas ir pasiūlytas sprendimas dėl Savivaldybės įnašo dalies didinimo ir balsų skaičiaus perskaičiavimo.	2026 12 31	Savivaldybės Meras Arvydas Nekrošius

Informaciją apie rekomendacijų įgyvendinimą prašome pateikti Kontrolės ir audito tarnybai iki 2026-12-01.

Savivaldybės kontrolierė

Vyresnioji patarėja

Vyriausioji specialistė

Daiva Bružienė

Asta Pratašienė

Lina Melėšienė

PRIEDAI

1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audituotas 2025 metų Raseinių rajono savivaldybės ataskaitų rinkinys:

- ✓ metinių ataskaitų rinkinys:
 - Raseinių rajono savivaldybės metinės konsoliduotosios ataskaitos už metus, pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.
- ✓ biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:
 - Raseinių rajono savivaldybės 2025 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.
- ✓ Savivaldybės veiklos ataskaita:
 - 2025 metų Raseinių rajono savivaldybės veiklos ataskaita.

2025 metų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta 33 VSS sukonsoliduoti duomenys apie finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Iš jų:

- ✓ 26 pavaldžios įstaigos;
- ✓ 6 viešosios įstaigos (kontroliuojamos, priskiriamos prie VSS).
- ✓ 1 išteklių fondas - išdas.

Detalus konsoliduojamų VSS sąrašas pateikiamas 2 priede.“

Auditui taikytas reikšmingumas:

- ✓ 1 456 tūkst. Eur ir darbinis reikšmingumas 1092 tūkst. Eur.
- ✓ 1 448 tūkst. Eur ir darbinis reikšmingumas 868 tūkst. Eur. FBA

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:

- ✓ Nebuvo
Auditas atliktas:
- ✓ pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁸⁸;
- ✓ siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir 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 likučiai:

2025-01-01 - 144 833,60 tūkst. Eurų; 2025-12-31 – 162 543,99 tūkst. Eurų.

2025 m. pagr. veiklos pajamos ir patirtos sąnaudos (KFAR):

107 248,13 tūkst. Eurų; 106 963,65 tūkst. Eurų;

2025 m. gautos pajamos ir panaudoti asignavimai (BVAR):

75 908,3 tūkst. Eurų; 72 633,7 tūkst. Eurų.

⁸⁸ 2000–2899-iejį TAAIS „Finansinio audito standartai“, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/> (žiūrėta 2026-04-29).

Audito apimtis ir metodai

Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl 2025 metų ataskaitų rinkinių duomenų

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

–

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

- Finansinių ataskaitų straipsniai:

Žemė, Pastatai, Infrastruktūros statiniai, Kiti statiniai, Mašinos ir įrenginiai, Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas, Kultūros ir kitos vertybės, Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai; Ilgalaikis finansinis turtas; Per vienus metus gautinos sumos-Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas, Sukauptos gautinos sumos; Pinigai ir pinigų ekvivalentai; finansavimo sumos; Ilgalaikiai įsipareigojimai; Trumpalaikiai įsipareigojimai-Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, Sukauptos mokėtinos sumos; grynasis turtas: Rezervai, Nuosavybės metodo įtaka, Sukauptas perviršis ar deficitas.Einamųjų metų perviršis ar deficitasPagrindinės veiklos pajamos, pagrindinės veiklos sąnaudos;

- Biudžeto išlaidų straipsniai- Darbo užmokestis ir socialinis draudimas; Gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos; Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos; Socialinės išmokos; Kitos išlaidos; Ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidos (Infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo išlaidos); Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos; Finansinio turto padidėjimo išlaidos;

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 metiniais finansiniais 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.

2 priedas

Įstaigos, kuriuose buvo atliekamos Savivaldybės KFAR pagrindinės audito procedūros

1. Raseinių rajono savivaldybės administracija;
2. Savivaldybės išdas;
3. Raseinių rajono Viduklės Simono Stanevičiaus gimnazija;
4. Raseinių rajono kultūros centras;
5. Raseinių socialinių paslaugų centras;
6. Raseinių rajono Blinstrubiškių socialinės globos namai;
7. Raseinių lopšelis-darželis "Liepaitė";
8. Raseinių rajono Ariogalos lopšelis-darželis;
9. Raseinių meno mokykla;
10. Raseinių rajono Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazija;
11. Raseinių rajono Girkalnio pagrindinė mokykla;
12. Raseinių mokykla – daugiafunkcis centras "Spindulys";
13. Raseinių kūno kultūros ir sporto centras;
14. Prezidento Jono Žemaičio gimnazija;
15. Raseinių r. Ariogalos gimnazija;
16. Raseinių r. Šiluvos gimnazija;
17. Raseinių Šaltinio progimnazija;
18. Raseinių Viktoro Petkaus progimnazija.
19. VŠĮ Raseinių ligoninė;

3 priedas

Įstaigos, kuriose buvo atliekamos Savivaldybės BVAR pagrindinės audito procedūros

1. Raseinių rajono savivaldybės administracija
2. Raseinių rajono Viduklės Simono Stanevičiaus gimnazija;

3. Raseinių rajono kultūros centras;
4. Raseinių socialinių paslaugų centras;
5. Raseinių rajono Blinstrubiškių socialinės globos namai;
6. Raseinių lopšelis-darželis "Liepaitė";
7. Raseinių rajono Ariogalos lopšelis-darželis;
8. Raseinių meno mokykla;
9. Raseinių rajono Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazija;
10. Raseinių rajono Girkalnio pagrindinė mokykla;
11. Raseinių mokykla – daugiafunkcis centras "Spindulys";
12. Raseinių kūno kultūros ir sporto centras;

4 priedas

TEISĖS AKTŲ SARAŠAS

1. Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymas (aktuali redakcija);
2. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas (su vėlesniais pakeitimais);
3. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas (aktuali redakcija);
4. Lietuvos Respublikos valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas (aktuali redakcija);
5. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas (aktuali redakcija);
6. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas (aktuali redakcija);
7. LR piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas (aktuali redakcija);
8. LR valstybės ir savivaldybių biudžetų 2025 -2027 metų biudžeto įstatymas;
9. LR biudžeto sandaros įstatymas;
10. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
11. LR fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas;
12. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas.
13. Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas.
14. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“
15. Lietuvos Respublikos Ūkio ministro 2013-03-06 įsakymas Nr. 4-171 „Dėl Lietuvos profesijų klasifikatoriaus LPK 2012 patvirtinimo“ (aktuali redakcija).
16. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2018 m. liepos 26 d. įsakyму Nr. V-674 patvirtinta Mokytojų (išskyrus trenerius) pareigybių aprašymo metodika.
17. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2014 m. rugpjūčio 29 d. įsakyму Nr. V-774 patvirtintas Reikalavimų mokytojų kvalifikacijai aprašas (aktuali redakcija).
18. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2017 m. birželio 28 d. įsakyму Nr. V-534 patvirtintas Pedagoginių ir psichologinių žinių kurso vykdymo tvarkos aprašas (aktuali redakcija).
19. Lietuvos Respublikos 2008 m. vasario 8 d. įsakymas Nr. 1K-059 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“ (aktuali redakcija).
20. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008-12-09 įsakymo Nr. 1K-433 patvirtinto 15-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ (aktuali redakcija).
21. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2011-04-19 įsakyму Nr. 1K-152 patvirtintas Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašas;
22. Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika (aktuali redakcija).
23. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas "Dėl 2025 metais taikomo minimaliojo darbo užmokesčio";
24. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. lapkričio 5d. nutarimas Nr. 1206 „Dėl socialinės paramos išmokų atskaitos rodiklių dydžių patvirtinimo“ (aktuali redakcija);
25. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
26. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 28 d. įsakymas Nr. 1K-388 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 1 -ojo standarto patvirtinimo“ (aktuali redakcija);
27. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. 1K-380 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 4 -ojo standarto patvirtinimo“ (aktuali redakcija);
28. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymas Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6 – ojo standarto patvirtinimo“ (aktuali redakcija);
29. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12 – ojo standarto patvirtinimo“ (aktuali redakcija);
30. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 21 d. įsakymas Nr. 1K-252 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 18 -ojo standarto patvirtinimo“ (aktuali redakcija);
31. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymas Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 24 – ojo standarto patvirtinimo“ (aktuali redakcija);
32. 2025 metų Nacionalinė kolektyvinė sutartis (<https://nvsc.lrv.lt/uploads/nvsc/documents/files/2023-metu-NKS.pdf>);
33. Raseinių rajono savivaldybės administracijos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo tvarkos aprašas, patvirtintas Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. sausio 13 d. įsakyму Nr. A2-34 P (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).
34. LR bibliotekų įstatymas;
35. Bibliotekų fondo apsaugos nuostatai;

5 priedas

Raštų įstaigoms sąrašas

Data	Nr.	Pavadinimas	Įstaiga
2026-04-16	K ⁵ - 15	Dėl audito metu nustatytų dalykų (dėl informacijos viešinimo)	Savivaldybės administracija
2026-05-11	K ⁵ 31	Dėl audito metu nustatytų dalykų (DU)	Raseinių mokykla- daugiafunkcis centras „Spindulys“
2026-05-11	K ⁵ 30	Dėl audito metu nustatytų dalykų (DU)	Raseinių meno mokykla
2026-05-11	K ⁵ - 29	Dėl audito metu nustatytų dalykų (DU)	Raseinių lopšelis-darželis „Liepaitė“
2026-05-11	K ⁵ 28	Dėl audito metu nustatytų dalykų (DU)	Raseinių kūno kultūros ir sporto centras
2026-05-11	K ⁵ 27	Dėl audito metu nustatytų dalykų viešųjų pirkimų srityje	Raseinių r. Viduklės Simono Stanevičiaus gimnazija
2026-05-11	K ⁵ 26	Dėl audito metu nustatytų dalykų viešųjų pirkimų srityje	Raseinių socialinių paslaugų centras
2026-05-11	K ⁵ 25	Dėl audito metu nustatytų dalykų viešųjų pirkimų srityje	Raseinių mokykla- daugiafunkcis centras „Spindulys“
2026-05-11	K ⁵ 24	Dėl audito metu nustatytų dalykų viešųjų pirkimų srityje	Raseinių meno mokykla
2026-05-11	K ⁵ 23	Dėl audito metu nustatytų dalykų viešųjų pirkimų srityje	Raseinių lopšelis-darželis „Liepaitė“
2026-05-11	K ⁵ 22	Dėl audito metu nustatytų dalykų viešųjų pirkimų srityje	Raseinių rajono kultūros centras
2026-05-11	K ⁵ 21	Dėl audito metu nustatytų dalykų viešųjų pirkimų srityje	Raseinių r. Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazija
2026-05-11	K ⁵ 20	Dėl audito metu nustatytų dalykų viešųjų pirkimų srityje	Raseinių kūno kultūros ir sporto centras
2026-05-11	K ⁵ 19	Dėl audito metu nustatytų dalykų viešųjų pirkimų srityje	Raseinių r. Girkalnio pagrindinė mokykla
2026-05-11	K ⁵ 18	Dėl audito metu nustatytų dalykų viešųjų pirkimų srityje	Raseinių r. Blinstrubiškių socialinės globos namai
2026-05-11	K ⁵ 17	Dėl audito metu nustatytų dalykų viešųjų pirkimų srityje	Raseinių r. Ariogalos lopšelis-darželis
2026-05-11	K ⁵ 32	Dėl audito metu nustatytų dalykų (DU)	Raseinių r. Ariogalos lopšelis-darželis
2026-05-11	K ⁵ 33	Dėl audito metu nustatytų dalykų (DU)	Raseinių r. Blinstrubiškių socialinės globos namai
2026-05-11	K ⁵ 34	Dėl audito metu nustatytų dalykų (DU)	Raseinių r. Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazija
2026-05-11	K ⁵ 35	Dėl audito metu nustatytų dalykų (DU)	Raseinių rajono kultūros centras
2026-05-11	K ⁵ 36	Dėl audito metu nustatytų dalykų (DU)	Raseinių r. Viduklės Simono Stanevičiaus gimnazija
2026-05-11	K ⁵ 37	Dėl audito metu nustatytų dalykų (DU)	Raseinių r. Girkalnio pagrindinė mokykla
2026-05-11	K ⁵ 38	Dėl audito metu nustatytų dalykų (VRA)	Raseinių r. Ariogalos lopšelis-darželis
2026-05-11	K ⁵ 39	Dėl audito metu nustatytų dalykų infrastruktūros srityje	Įstaigų sąrašas
2026-05-11	K ⁵ 40	Dėl audito metu nustatytų dalykų turto valdymo srityje (nusidėv.)	Administracija
2026-05-11	K ⁵ 41	Dėl audito metu nustatytų dalykų DU ir konkursinių pareigybių srityje	Administracija
2026-05-11	K ⁵ 42	Dėl audito metu nustatytų dalykų (veiklos ataskaitos)	Raseinių rajono kultūros centras; „Spindulys“.
2026-	K ⁵ 43	Dėl audito metu nustatytų dalykų turto valdymo sr.	Raseinių rajono socialinių

05-11			paslaugų centras
2026-05-11	K ⁵ -44	Dėl audito metu nustatytų dalykų konkursinių pareigybių srityje	Visoms audituotoms įstaigoms
2025-06-11	K ⁵ -46	Dėl audito metu nustatytų dalykų (DU)	Raseinių rajono socialinių paslaugų centras
2025-05-13	K ⁵ -47	Dėl nustatytų dalykų turto valdymo srityje	Raseinių kultūros centras
2025-05-14	K ⁵ -48	Dėl nustatytų dalykų (turto nuomos sutarčių pratęsime)	Raseinių rajono savivaldybės administracija
2025-05-14	K ⁵ -49	Dėl nustatytų dalykų bibliotekų fondo apskaitos srityje	Visoms švietimo įstaigoms