

PATVIRTINTA
Jurbarko rajono savivaldybės tarybos
2025 m. balandžio 24 d. sprendimu Nr. T2-



**JURBARKO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO
TARNYBOS 2024 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

I. Savivaldybės kontrolieriaus žodis

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) misija – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Jurbarko rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnyba, vykdydama šią veiklą, prioritetus teikia finansų valdymo, turto naudojimo priežiūrai, vertinimui ir tobulinimui. Siekiama skatinti viešojo sektoriaus subjektus gerinti veiklos administravimą bei materialinių ir finansinių išteklių valdymą. Atliekame išorės auditus, įvardijame jų metu nustatytas klaidas ir teikiame rekomendacijas, siekdami, kad būtų išspręsta konkreti problema ir ji nesikartotų kitų viešojo sektoriaus subjektų veikloje.

Praėjusiais metais atlikome 6 auditus ir pateikėme 3 išvadas, taip pat įstaigoms ir organizacijoms pateikėme 48 rekomendacijas, padedančias tobulinti veiklą bei šalinti pastebėtus trūkumus (stiprinti valdymo, administracinius bei organizacinius procesus, gerinti veiklos ir teikiamų paslaugų kokybę, efektyviau naudoti turtą ir piniginius išteklius).

Tarnyba 2024 m. birželio mėn. pristatė ir apsvarstė Jurbarko rajono savivaldybės tarybos (toliau – Savivaldybės taryba) kontrolės komitete ir pasitvirtino patikslintą veiklos planą, nes kai kurie planuoti auditai dėl Savivaldybės kontrolieriaus kaitos tapo neaktualūs arba galutinės ataskaitos parengimas perkeltas į 2025 m. Patikslintame 2024 m. veiklos plane numatytos užduotys įvykdytos.

Veiklos ataskaitoje pristatome savo veiklą ir pasiektus rezultatus per praėjusius metus.

II. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos funkcijos ir veiklos prioritetai

- ✓ atlieka išorės finansinį, atitikties ir veiklos auditą ir vertinimus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse;

- ✓ kiekvienais metais iki gegužės 15 dienos parengia ir reglamente nustatyta tvarka pateikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo;

- ✓ rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už Savivaldybės valdomų įmonių prisiimamus įsipareigojimus;

- ✓ rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl galimybės Savivaldybei prisiimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės Savivaldybės infrastruktūros plėtros;

- ✓ rengia ir Savivaldybės tarybai teikia išvadas dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo ir pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutarties sąlygoms;

- ✓ rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl skolininkų ir skolininkų, už kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja valstybė, ūkinės ir finansinės būklės, taip pat dėl iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų, teikiamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, paskolų naudojimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų grąžinimo;

- ✓ nagrinėja iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo ir teikia išvadas dėl tokio tyrimo rezultatų;

- ✓ bendradarbiauja su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, Lietuvos Respublikos audito institucijomis, įstaigomis, įmonėmis bei Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriumi.

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Atliekamų darbų kokybės gerinimas ir audito kuriama nauda yra pagrindiniai ir ilgalaikiai veiklos prioritetai.

III. Pagrindinė savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 metų veikla

Siekiant užtikrinti Tarnybai teisės aktais nustatytų funkcijų įgyvendinimą ir tinkamą darbo organizavimą, kiekvienais metais rengiamas ir nustatyta tvarka derinamas bei tvirtinamas Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planas, kuriame pateikiami planuojami atlikti auditai, kontrolės funkcijos ir kita veikla, tarnautojams paskirstomos užduotys, numatomi įvykdymo terminai.

Ataskaitiniais metais Tarnybos veikla buvo vykdoma pagal Savivaldybės kontrolieriaus 2024 m. birželio 20 d. įsakymu Nr. KT1-8 patikslintą 2024 metų veiklos planą, kuriame numatyti Tarnybos specialiosios ir bendrosios veiklos uždaviniai. Planas suderintas su Savivaldybės tarybos kontrolės komitetu. Visų atliktų auditų ir vertinimų rezultatai buvo pristatyti ir aptartuoti Savivaldybės tarybos kontrolės komitete, aptarti su audituotų įstaigų vadovais ir apskaitą tvarkančiais darbuotojais. Pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo eiga sekama, prižiūrima, periodiškai buvo aptariama su audituotų subjektų atsakingais darbuotojais. Siekiant didesnio Tarnybos veiklos viešumo ir veiksmingumo, visi atliktų auditų darbo rezultatai – ataskaitos yra pateikiamos Jurbarko rajono savivaldybės interneto svetainėje.

Atlikti auditai	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Savivaldybės biudžeto suteikto dalinio finansavimo asociacijai Jurbarko krepšinio klubui „Jurbarkas“ auditas ✓ Jurbarko rajono savivaldybės 2023 m. metinių ataskaitų rinkinio teisingumo bei biudžeto ir turto naudojimo teisėtumo auditas ✓ Reprezentacinių lėšų naudojimo auditas ✓ Jurbarko rajono savivaldybės vietinių rinkliavų už įvairius leidimus išdavimo ir jų dydžių vertinimas ✓ Nevyriausybinių ir bendruomeninių organizacijų veiklos projektų finansavimo ir lėšų panaudojimo auditas ✓ Tarnybinių transporto priemonių būklės vertinimo, naudojimo bei lėšų panaudojimo auditas
Pateiktos išvados	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Dėl ilgalaikės paskolos ✓ Dėl Jurbarko rajono savivaldybės 2023 metinių ataskaitų rinkinio ✓ Dėl garantijos suteikimo UAB „Jurbarko vandenys“
Pateiktos rekomendacijos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Atlikus auditus įstaigoms pateiktos 48 rekomendacijos

IV. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai, skirtas finansavimas

Naujas Savivaldybės kontrolierius į pareigas pirmajai 5 metų kadencijai priimtas nuo 2024 m. gegužės 3 d. Tarnyboje dirba du darbuotojai, jos ūkinį ir materialinį aptarnavimą pagal 2012 m. pasirašytą sutartį vykdo Savivaldybės administracija, apskaitą tvarko Centrinė administracijos buhalterija. Biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai pridedami.

Tarnyba yra išlaikoma iš Savivaldybės biudžeto, metams skirta 69 600 Eur, panaudota 89,5 proc. skirtų asignavimų. Didžioji dalis panaudotų Savivaldybės biudžeto lėšų 55 492 Eur (arba 89,1proc.) skirti darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms. Taip pat 2024 m. skirtos ir panaudotos lėšos Savivaldybės kontrolieriaus darbo vietai įrengti (biuro baldai, kompiuterinė įranga ir pan.).

Nuolat keičiantis teisės aktams, augant reikalavimams dėl Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vykdomų funkcijų kokybės užtikrinimo, didėjant asmeninei atsakomybei už atliekamus darbus, labai svarbu išlaikyti ne tik aukštą darbuotojų kompetenciją, bet ir nuolat atnaujinti teorines žinias bei tobulinti praktinius įgūdžius. Didelis dėmesys skirtas kvalifikacijai kelti, siekiant giliau suprasti Savivaldybės kontrolieriaus darbo specifiką, auditų atlikimo gaires. Metodinę pagalbą teikė Lietuvos

Respublikos valstybės kontrolės Inovacijų ir metodologijos departamentas, Savivaldybių kontrolierių asociacija, teisės aktai studijuoti savarankiškai. Savivaldybės kontrolierius ir tarnybos vyriausiasis specialistas dalyvavo Lietuvos savivaldybių asociacijos mokymo ir konsultavimo centro organizuose mokymuose.

V. Atliktų auditų apžvalga

<p>Savivaldybės biudžeto suteikto dalinio finansavimo asociacijai Jurbarko krepšinio klubui „Jurbarkas“ auditas</p>	<p>Audito tikslas – įvertinti asociacijos Jurbarko krepšinio klubo „Jurbarkas“ 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis bei lėšų panaudojimą. Audito metu vertinta, ar Savivaldybės lėšos panaudojamos tinkamai ir pagal paskirtį, ar gautos lėšos naudojamos ir apskaitomos laikantis teisės aktų. Audito ataskaitoje išvardintos išlaidos, kurioms buvo panaudotas savivaldybės skirtas finansavimas, atkleisti kiti finansavimo šaltiniai. Išvadoje nurodyta, kad apskaita tvarkoma laikantis teisės aktų reikalavimų, klubas ugdo perspektyvius krepšininkus ir garsina Jurbarko vardą šalyje.</p>
<p>Jurbarko rajono savivaldybės 2023 m. metinių ataskaitų rinkinio teisingumo bei biudžeto ir turto naudojimo teisėtumo auditas</p>	<p>Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2023 m. metinės veiklos ataskaitas, metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę, taip pat įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą. Savivaldybės 2023 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas ir pateiktas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka Finansų skyriaus ir asignavimų valdytojų duomenis. Savivaldybės 2023 m. finansinių ataskaitų rinkinio duomenys visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą į Savivaldybės grupę įtrauktų viešojo sektoriaus subjektų finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.</p> <p>Savivaldybės 2023 metų biudžeto patikslintas pajamų planas – 56 3658,6 tūkst. Eur, faktinės įplaukos 58 243,1 tūkst. Eur, t. y. 1 877,5 tūkst. Eur (3,3 proc.) daugiau, nei planuota. Patikslintas išlaidų planas – 56 365,6 tūkst. Eur, faktiškai panaudota 55 388,1 tūkst. Eur, arba 98,2 proc., finansuota 8 patvirtintos strateginio veiklos plano programos.</p> <p>Savivaldybės 2023 m. skolos, skolinimosi ir garantijų limitai neviršijo teisės aktais nustatytų rodiklių. Mokėtinos sumos (be paskolų) 2023 m. sumažėjo nuo 899,5 tūkst. Eur iki 570,6 tūkst. Eur. Prisiimtų skolinių įsipareigojimų likutis 2023 m. pabaigoje, lyginant su metų pradžia, padidėjo 833,1 tūkst. Eur.</p> <p>Ilgalaikio ir trumpalaikio turto likutis 2023 m. pradžioje buvo 72 985,53 tūkst. Eur, o metų pabaigoje – 80 932,99 tūkst. Eur, didžiąja dalimi padidėjo pastatų ir nebaigtos statybos likučiai. Atkreiptinas dėmesys, kad nebaigtos statybos likučiai galėjo būti mažesni, lyginant su praėjusių metų tuo pačiu laikotarpiu, nes padidėjo 721,81 tūkst. Eur.</p> <p>Savivaldybės 2023 m. veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys visais reikšmingais atvejais atitinka finansinių ir Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis, tačiau pasikeitus Savivaldybės mero funkcijoms, veiklos ataskaita yra tobulintina.</p>

<p>Reprezentacinių lėšų naudojimo auditas</p>	<p>Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės administracijos reprezentacinių lėšų naudojimo ir mero fondo lėšų, skirtų reprezentacijai, atitikimą teisės aktų reikalavimams bei išlaidų atvaizdavimo finansinėje atskaitomybėje teisingumą.</p> <p>Audito metu vertinta ar reprezentacinės išlaidos neviršijo teisės aktais rekomenduojamos sumos reprezentacijai. Nustatyta, kad Savivaldybės administracija neturi patvirtinto reprezentacinių išlaidų naudojimo tvarkos aprašo, nerengiamos išlaidų sąmatos oficialiems priėmimams bei delegacijų ar svečių priėmimams, pirminiuose dokumentuose daugeliu atveju išlaidos nedetalizuojamos, atitinkamai jos nedetalizuojamos ir nurašymo aktuose.</p> <p>Audito metu vertinta reprezentacinių išlaidų apskaita, vykdomos kontrolės procedūros.</p>
<p>Jurbarko rajono savivaldybės vietinių rinkliavų už įvairius leidimus išdavimo ir jų dydžių vertinimas</p>	<p>Audito tikslas – įvertinti Jurbarko rajono savivaldybės vietinių rinkliavų nuostatų atitikimą teisės aktams, leidimų išdavimo procedūras, vietinės rinkliavos dydį ir jo apskaičiavimą.</p> <p>Audito metu buvo siekiama įvertinti, ar vietinių rinkliavų reglamentavimas ir administravimas yra tinkamas, ar turi trūkumų, palyginti vietinės rinkliavos dydį su aplinkinių savivaldybių taikomais dydžiais, nustatyti leidimų išdavimo skaičių seniūnijose bei į Savivaldybės biudžetą pervedamų lėšų sumas. Taip pat buvo siekiama nustatyti, ar pakanka viešos informacijos apie rinkliavų dydį ir leidimų išdavimą.</p>
<p>Nevyriausybinių ir bendruomeninių organizacijų veiklos projektų finansavimo ir lėšų panaudojimo auditas</p>	<p>Audito tikslas – surinkti pakankamus įrodymus apie nevyriausybinių ir bendruomeninių organizacijų veiklos projektų atranką, finansavimą, lėšų panaudojimo teisėtumą, atskirai vertinant Savivaldybės ir valstybės biudžeto lėšomis finansuojamus projektus.</p> <p>Audito metu buvo vertinama, ar Savivaldybės skelbiami projektų atrankos konkursai yra aiškūs, ar pareiškėjai pateikia kokybiškas paraiškas, ar tiksliai ir aiškiai projektinių paraiškų vertinimo sistema, ar nustatyti vertinimo kriterijai. Taip pat buvo siekiama nustatyti, ar pakankama projektų įgyvendinimo kontrolė (nuo paraiškos pateikimo ir iki galutinio rezultato ataskaitos pateikimo).</p>
<p>Tarnybinių transporto priemonių būklės vertinimas, jų naudojimo ir lėšų panaudojimo auditas</p>	<p>Audito tikslas – įvertinti, ar sukurtas tinkamas tarnybinių transporto priemonių naudojimo teisinis reglamentavimas, ar turimas turtas valdomas efektyviai, ar įvertinama tarnybinių transporto priemonių būklė.</p> <p>Audito metu buvo vertinama įstaigų tarnybinių automobilių naudojimo taisyklių atitiktis galiojantiems teisės aktams, sukurta vidaus kontrolė. Siekta surinkti pakankamus įrodymus, ar tinkamai nustatytos kuro normos naudojamiems automobiliams, ar informatyvūs ir tinkamai užpildyti kelionės lapai, ar apspręsti transporto priemonių žymėjimo, saugojimo, techninės priežiūros klausimai.</p> <p>Audito metu surinkta informacija apie galimybę diegti telemetrinę automobilio kontrolės įrangą, siekiant efektyviai kontroliuoti automobilių naudojimą ir optimizuoti sąnaudas.</p>

VI. Pateiktos išvados

Dėl ilgalaikės paskolos	Pateikta išvada, kad Savivaldybė, imdama ilgalaikę 900 000 (devynių šimtų tūkstančių) eurų paskolą dešimties metų laikotarpiui, panaudodama ją Savivaldybės projektams (nenaudojant Europos Sąjungos finansinės paramos) vykdyti ir finansuoti, neviršys Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniame įstatyme numatyto ir Lietuvos Respublikos 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatyto Savivaldybės skolinimosi limitu.
Dėl Jurbarko rajono savivaldybės 2023 metinių ataskaitų rinkinio	Pateikta išvada, kad pareiškiama besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2023 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.
Dėl garantijos suteikimo	Pateikta išvada, kad Savivaldybė, suteikdama UAB „Jurbarko vandenys“ 300 tūkst. Eur atidarytai kredito linijai, neviršys Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniame įstatyme numatyto ir Lietuvos Respublikos 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatyto Savivaldybės garantijų limitu.

Visos audito ataskaitos ir parengtos išvados pristatytos ir apsvarstytos Savivaldybės tarybos kontrolės komitete.

VII. Kita veikla

Tarnybos atlikti auditai neapsprendžia visos įstaigos veiklos, kadangi buvo atliekamos ir kitos funkcijos, suplanuotos 2024 metų veiklos plane. Tarnyba, kaip Savivaldybės biudžetinė įstaiga, be teisės aktais jai deleguotų išorės audito funkcijų, vykde bendras biudžetinės įstaigos funkcijas, t. y. veiklos planavimo, viešojo administravimo, įstaigos vidaus dokumentų tvarkymo, personalo valdymo, valstybės tarnybos tarnautojų mokymo, jų tarnybinės veiklos vertinimo ir kitas funkcijas.

2024 metais buvo parengtos ir archyviniam saugojimui paruoštos Tarnybos eilinių metų dokumentų bylos, kaip to reikalauja Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011 m. liepos 4 d. įsakymu Nr. V-118 „Dėl dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“ patvirtintos dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklės. Nuo 2024 m. rugsėjo 1 d. tarnyba dokumentų valdymui naudoja dokumentų valdymo sistemą DBSIS, kurioje registruojami gaunami ir siunčiami raštai, įsakymai veiklos ir personalo klausimais. Praėjusiais metais didelis dėmesys buvo skirtas įvairioms tvarkoms, reglamentuojančioms tarnybos veiklą (darbo apmokėjimo, viešųjų pirkimų, vidaus kontrolės politikos, dokumentų rengimo ir valdymo, audito kokybės užtikrinimo ir pan.), atnaujinti.

Tarnyba bendravo ir bendradarbiavo su Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolės bei savivaldybių kontrolierių asociacijos specialistais, taip pat dalinosi patirtimi su kolegomis – kitų savivaldybių kontrolieriais. Dalyvauta Lietuvos savivaldybių asociacijos mokymo ir konsultavimo centro organizuotuose mokymuose ir diskusijose nuotoliniu ir kontaktiniu būdu.

Tarnybos specialistai pagal savo kompetenciją konsultavo įstaigas įvairiais klausimais, vykdė Tarnybos vidaus administravimo funkcijas, tvarkė dokumentus, suderino juos su Lietuvos vyriausiojo archyvaro tarnyba. Pastoviai buvo atliekama darbo dokumentų peržiūra, konsultavimas, diskusijos.

Tarnyba nuolat siekia su audituojamaisiais subjektais abipusio suinteresuotumo geriausiu rezultatu. Teikdama šią ataskaitą, Tarnyba dėkoja audituotų subjektų vadovams, apskaitą tvarkantiems darbuotojams ir kitiems specialistams už geranorišką bendradarbiavimą, gaunant ir renkant informaciją ir įrodymus, reikalingus auditui atlikti ir pasiekti užsibrėžtų audito tikslų.

Savivaldybės kontrolierė



Audronė Stoškienė