

PATVIRTINTA
Jurbarko rajono savivaldybės tarybos
2024 m. gegužės 30 d. sprendimu Nr. T2-



**JURBARKO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO
TARNYBOS 2023 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

I. Savivaldybės kontrolieriaus žodis

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 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. Savivaldybės kontrolės ir audito 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 7 išvadas, pateikėme 5 rekomendacijas dėl padedančių tobulinti veiklą bei šalinti pastebėtus trūkumus (stiprinti valdymo, administracinius bei organizacinius procesus, gerinti veiklos ir teikiamų paslaugų kokybę, efektyviau naudoti turtą ir piniginius išteklius).

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2023 m. įvykdė beveik visas veiklos plane numatytas audito ir kontrolės užduotis. 2021–2023 m. skirto finansavimo iš Savivaldybės biudžeto asociacijai Jurbarko krepšinio klubui „Jurbarkas“ finansinis auditas atliktas ir apsvarstytas kontrolės komitete 2024-04-17. Savivaldybės administracijos Juodaičių seniūnijos 2023 m. finansinio ir veiklos audito atsisakyta dėl itin mažos audito apimties.

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 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 skolinkų, 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.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) 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 2023 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 2022 m. lapkričio 23 d. įsakymu Nr. KT1-3 patvirtintą 2023 metų veiklos planą, kuriame numatyti Tarnybos specialiosios ir bendrosios veiklos uždaviniai. Planas suderintas su Jurbarko rajono savivaldybės tarybos kontrolės komitetu. Visų atliktų auditų ir vertinimų rezultatai buvo pristatyti ir apsvarstyti Jurbarko rajono savivaldybės tarybos kontrolės komitete, aptarti su audituotų įstaigų vadovais ir apskaitos darbuotojais. Pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo eiga 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"> ✓ Jurbarko rajono savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo organizavimo ir lėšų panaudojimo vertinimas ✓ Veliuonos kultūros centro 2022 m. finansinis ir veiklos auditas ✓ Mažosios Lietuvos Jurbarko krašto kultūros centro 2022 m. finansinis ir veiklos auditas ✓ VšĮ Šimkaičių ambulatorijos 2022 m. finansinis ir veiklos auditas ✓ Jurbarko rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių auditas ✓ VšĮ „Jurbarko socialinės paslaugos“ 2022 m. finansinio ir veiklos auditas (kai kurie paaiškinimai pateikti 2024 m. pradžioje)
Pateiktos išvados	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Tyrimo pažyma „Dėl nakvynės namų apsaugos paslaugos pirkimo“ ✓ Dėl Jurbarko rajono savivaldybės galimybės imti paskolas ✓ Dėl Jurbarko rajono savivaldybės galimybės imti trumpalaikę paskolą iš valstybės biudžeto ✓ Dėl Veliuonos kultūros centro 2022 mm. finansinio ir veiklos audito rezultatų ✓ Dėl Jurbarko rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių ✓ Dėl Jurbarko rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos projekto ✓ Dėl garantijos suteikimo UAB Tauragės regiono atliekų tvarkymo centrui
Pateiktos rekomendacijos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Atlikus auditus įstaigoms pateiktos 5 rekomendacijos

IV. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai, skirtas finansavimas

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboje dirba du darbuotojai. Nuo 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigus įstaigos vadovo kadencijai buvo atleistas iš užimamų pareigų Savivaldybės kontrolierius, todėl visapusiškai apibūdinti įstaigos veiklą šiuo metu sudėtinga. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos apskaitą tvarko Centrinė administracijos buhalterija. Biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai pridedami.

Jurbarko rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra išlaikoma iš Savivaldybės biudžeto, patikslintas metinis biudžetas 68 441 Eur. Biudžetas įvykdytas 99,9 proc., nepanaudotos Savivaldybės biudžeto lėšos 66,06 Eur darbo užmokesčiui, socialiniam draudimui bei prekėms ir paslaugoms įsigyti,

ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nebuvo įsigyta. Didžioji dalis biudžeto lėšų 66 795 Eur (arba 97,6 proc. visų skirtų lėšų) panaudoti darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms.

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. Metodinę pagalbą teikė Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Inovacijų ir metodologijos departamentas, teisės aktai studijuoti savarankiškai. Savivaldybės kontrolierius dalyvavo Lietuvos savivaldybių asociacijos mokymo ir konsultavimo centro organizuotame seminare.

V. Atliktų auditų apžvalga

Jurbarko rajono savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo organizavimo ir lėšų panaudojimo vertinimo auditas	<p>Audito tikslas – įvertinti ar Jurbarko rajono savivaldybės administracija užtikrina kokybišką neformaliojo vaikų švietimo organizavimą ir ar efektyviai valdo ir panaudoja tam skirtas lėšas.</p> <p>Audito išvados ir audito metu nustatyti faktai išdėstyti audito ataskaitoje.</p>
Veliuonos kultūros centro 2022 m. finansinis ir veiklos auditas	<p>Audito tikslas – įvertinti Veliuonos kultūros centro 2022 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.</p> <p>Biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose audito metu reikšmingų iškraipymų ar klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, galinčių turėti įtakos metiniams ataskaitų rinkiniams, nenustatyta.</p> <p>Vertinant lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo teisėtumą – reikšmingų neatitikimų nenustatyta.</p> <p>Kiti nustatyti faktai išdėstyti audito ataskaitoje.</p>
Mažosios Lietuvos Jurbarko krašto kultūros centro 2022 m. finansinis ir veiklos auditas	<p>Audito tikslai – įvertinti, ar kultūros centro vadovybė ekonomiškai, rezultatyviai ir efektyviai naudojo turimus išteklius per audituotus 2022 metus, nustatyti, kokios buvo padarytos investicijos, siekiant gerinti tiekiamų paslaugų kokybę, prieinamumą bei pastato ir patalpų būklę, išanalizuoti, ar visos patirtos sąnaudos buvo teisingai ir teisėtai įtrauktos į apskaitos registrus, įvertinti, ar kultūros centro vadovas veikia įstaigos naudai, nustatyti ir atrinkti kultūros centro veiklos problemas, akcentuojant ilgalaikes ir reikšmingiausias.</p> <p>Audito metu buvo siekiama įvertinti ar centras laikosi teisės aktų, normatyvų ar standartų, užtikrinti, kad visi įvykiai, operacijos, faktai yra tinkamai susisteminti bei tiksliai ir laiku užregistruoti finansinėje</p>

	<p>apskaitoje bei įvertinti gaunamų pajamų kitimo tendencijas, priežastis, paskirstymą ir ateinančių laikotarpių lėšų poreikio prognozę.</p> <p>Audito išvados pateiktos audito ataskaitoje.</p>
<p>VŠĮ Šimkaičių ambulatorijos 2022 m. finansinis ir veiklos auditas</p>	<p>Audito metu buvo siekiama įvertinti, ar ambulatorijos vadovybė ekonomiškai, rezultatyviai ir efektyviai naudojo turimus išteklius per audituotus 2022 metus. Kokios buvo padarytos investicijos, siekiant gerinti tiekiamų paslaugų kokybę, prieinamumą bei pastato ir patalpų būklę. Išanalizuoti, ar visos patirtos sąnaudos buvo teisingai ir teisėtai įtrauktos į apskaitos registrus. Įvertinti, ar ambulatorijos vadovas veikia įstaigos naudai. Surasti įrodymus dėl veiksmų, galinčių mažinti sąnaudas. Nustatyti ir atrinkti ambulatorijos veiklos problemas, akcentuojant reikšmingiausias. Audito išvados pateiktos audito ataskaitoje.</p>
<p>Jurbarko rajono savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių auditas</p>	<p>Įvertinus Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas ir ilgalaikius skolinius įsipareigojimus, neatitikimų nenustatyta. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas.</p> <p>Savivaldybės 2022 metų biudžeto patikslintas asignavimų planas – 45 460,5 tūkst. Eur, įvykdytas 46 363,9 tūkst. eurų. Biudžeto pajamų planas įvykdytas 101,9 proc. Į biudžetą gauta 903,4 tūkst. eurų pajamų daugiau nei planuota. Biudžeto išlaidų patikslintas planas įvykdytas 97,2 proc., arba panaudota 1 267,2 tūkst. eurų mažiau nei planuota Savivaldybės 8 programų finansavimui.</p> <p>Savivaldybės 2022 m. skolos, metinė grynojo skolinimosi suma bei suteiktų garantijų suma neviršijo Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytų skolinimosi ir garantijų limitų.</p> <p>Turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis 2022 m. pradžioje buvo 72 269,41 tūkst. eurų, o metų pabaigoje – 72 985,53 tūkst. eurų. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje reikšmingų netikslumų nėra.</p>
<p>VŠĮ „Jurbarko socialinės paslaugos“ 2022 m. finansinis ir veiklos auditas</p>	<p>Audito metu buvo vertinama, ar laikomasi darbo užmokesčio ir kitų išmokų mokėjimą reglamentuojančių teisės aktų, ar teisėtai turtu naudojama, nuomojama ir disponuojama, kaip turtas apskaitomas ir inventorizuojamas, ar Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai.</p> <p>Audito išvados ir kiti pastebėjimai išdėstyti audito ataskaitoje. VŠĮ „Jurbarko socialinės paslaugos“ 2024 m. pradžioje teikė papildomą informaciją dėl pagalbos į namus asmenų skaičiaus, maitinimo organizavimo paslaugos savikainos, nakvynės namų finansavimo, įstaigos etatų skaičiaus. Informaciją apsvarstyta Kontrolės komitete.</p>

Pateiktos išvados

Dėl Jurbarko rajono savivaldybės galimybės imti ilgalaikes paskolas	<p>Pateiktos išvados, kad, imant ilgalaikę 679 000 (šešių šimtų septyniasdešimt devynių tūkstančių) eurų paskolą penkerių metų laikotarpiui, panaudojant ją Savivaldybės projektams (nenaudojant Europos Sąjungos finansinės paramos) vykdyti ir finansuoti, ilgalaikę 990 000 (devynių šimtų devyniasdešimt tūkstančių) eurų paskolą dešimties metų laikotarpiui, panaudojant ją Savivaldybės investicinių projektų (vykdomiems su Europos Sąjungos finansine parama) tinkamoms išlaidoms finansuoti, Savivaldybė neviršys Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniame įstatyme numatyto ir Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatyto Savivaldybės skolinimosi limitu.</p>
Dėl nakvynės namų apsaugos paslaugos pirkimo	<p>Nakvynės namų fizinės apsaugos paslaugos pirkimas, jo procedūros vyko teisėtai, o paslaugų pasiūlymai su kainomis buvo pakankamai konkurencingi.</p>
Dėl Savivaldybės galimybės imti trumpalaikę paskolą	<p>Pateikta išvada, kad Savivaldybė, imdama 1 500 tūkst. eurų trumpalaikę paskolą iš valstybės biudžeto, neviršys teisės aktais nustatyto skolinimosi limitu.</p>
Dėl Jurbarko rajono savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių	<p>Pareikšta besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių.</p>
Dėl Jurbarko rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo	<p>Pateikta išvada, kad Jurbarko rajono savivaldybės administracija 2022 metais Savivaldybės ir valstybės turtą valdė, naudojo ir disponavo juo teisėtai ir teisingai. Turtas buvo naudotas tik įstatyme nustatytiems tikslams ir funkcijoms vykdyti.</p>

**Dėl garantijos
suteikimo**

Pateikta išvada, kad Savivaldybė, suteikdama UAB Tauragės regiono atliekų tvarkymo centrui 138 806 Eur paskolos garantiją vienerių metų laikotarpiui, neviršys Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniame įstatyme numatyto ir Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatyto Savivaldybės garantijų limitu.

VI. Kita veikla

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atlikti auditai neapsprendžia visos įstaigos veiklos, kadangi buvo atliekamos ir kitos funkcijos, suplanuotos 2023 metų veiklos plane. Savivaldybės kontrolės ir audito 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.

2023 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. Taip pat praėjusiais metais vadovaujantis Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011 m. kovo 9 d. įsakymo Nr. V-100 „Dėl bendrųjų dokumentų saugojimo terminų rodyklės patvirtinimo“ nuostatomis atrinktos naikinimui Jurbarko rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2000–2008 metų bylos (49), kurių saugojimo terminas yra pasibaigęs.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2023 m. atsakydavo į pateiktus klausimus pagal savo kompetenciją, vykde Tarnybos vidaus administravimo funkcijas, tvarkė dokumentus, suderino juos su Lietuvos vyriausiojo archyvaro tarnyba. Pastoviai buvo atliekama darbo dokumentų peržiūra, konsultavimas, diskusijos.

Tarnyba bendravo ir bendradarbiavo su LR Valstybės kontrolės specialistais, savivaldybių kontrolierių asociacijos taip pat dalinosi patirtimi su kolegomis – kitų savivaldybių kontrolieriais. Dalyvauta nuotoliniu būdu kontrolierių asociacijos rengtuose diskusijose bei mokymuose.

Tarnyba nuolat siekia su audituojamaisiais subjektais abipusio suinteresuotumo ir pasitikėjimu pagrįstų santykių. Todėl, 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