



## JURBARKO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Dariaus ir Girėno g. 96, 74187 Jurbarkas, tel. +370 614 11725, el. paštas audrone.stoskiene@jurbarkas.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188624267

Jurbarko rajono savivaldybės merui

2024-05-13

Nr. KI1-13

### DĖL AUDITO ATASKAITOS PROJEKTO

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 2 punktu teikiu audito išvados ir audito ataskaitos dėl Jurbarko rajono savivaldybės 2023 m. metinių ataskaitų rinkinio teisingumo bei biudžeto ir turto naudojimo teisėtumo vertinimas projektus.

Vadovaujantis valstybės kontrolės metodinėmis rekomendacijomis, audito išvadoje būtina nurodyti asmens, atsakingo už savivaldybės veiklos ataskaitos parengimą, vardą, pavardę ir pareigas, todėl prašome jį nurodyti.

PRIDEDAMA.

1. Audito išvados projektas, 3 lapai.
2. Audito ataskaitos projektas, 17 lapų.

Savivaldybės kontrolierė

Audronė Stoškienė

Jurbarko rajono savivaldybės tarybos kontrolės komitetui

Jurbarko rajono savivaldybės merui

**AUDITO IŠVADA**

**DĖL 2023 M. JURBARKO RAJONO SAVIVALDYBĖS ATASKAITŲ RINKINIO**

2024 m. gegužės 13 d. Nr. K

Jurbarkas

**BESĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ  
ATASKAITŲ RINKINIO**

Mes atlikome 2023 metų Jurbarko rajono savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, 2023 metų savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2023 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami besąlyginei nuomonei dėl savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio pagrįsti.

**BESĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO  
ATASKAITŲ RINKINIO**

Mes atlikome 2023 metų Jurbarko rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, 2023 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami besąlyginei nuomonei dėl savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrįsti.

#### SAVIVLADYBĖS VEIKLOS ATASKAITOJE PATEIKTI FINANSINIAI DUOMENYS

Mūsų nuomonės apie savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos savivaldybės veiklos ataskaitoje, o nuomonė apie savivaldybės veiklos ataskaitą neteikiama. Atlikdami savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą turime perskaityti informaciją, pateiktą savivaldybės pažangos (strateginių tikslų pasiekimo ir uždavinių įgyvendinimo) ataskaitoje, ir įvertinti, ar joje pateikti finansiniai duomenys atitinka savivaldybės metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis, ar nėra reikšmingai nesuderinti su mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Jeigu remdamiesi atliktu darbu padarome išvadą, kad finansiniai duomenys yra reikšmingai iškraipyti, audito išvadoje turime nurodyti šį faktą.

Mes įvertinome 2023 metų Jurbarko rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis. Atkreipiame dėmesį, kad veiklos ataskaitoje nepristatyti atlikti darbai, rasti iškilusių problemų sprendimo būdai labai svarbioje infrastruktūros objektų priežiūros, plėtros ir modernizavimo srityje.

#### VADOVYBĖS ATSAKOMYBĖ UŽ SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIUS

Jurbarko rajono savivaldybės meras yra atsakingas už savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Lietuvos Respublikos Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus bei savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą. Už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą atsakingi asignavimų valdytojai. Už savivaldybės veiklos ataskaitos parengimą yra atsakingas (įrašyti atsakingą asmenį).

#### AUDITORIAUS ATSAKOMYBĖ UŽ AUDITĄ

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal (nurodomi teisės aktai, etikos kodeksas, kuriame įtvirtinta auditoriaus nepriklausomybė) ir laikėmės kitų šiame kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar 2023 metų savivaldybės finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai kaip visuma nėra reikšmingai iškraipyti dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti auditu, kuris atliekamas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškraipymai, kurių gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Jurbarko rajono savivaldybės interneto svetainėje. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Valstybinio audito išvadą teikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridedame audituotą valstybės metinių ataskaitų rinkinį.

Savivaldybės kontrolierė

Audronė Stoškienė



**JURBARKO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO  
TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**

**JURBARKO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2023 M. METINIŲ ATASKAITŲ  
RINKINIO TEISINGUMO BEI BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO  
TEISĖTUMO VERTINIMAS**

2024 m. gegužės 13 d. Nr. K-  
Jurbarkas

---

Jurbarko rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija - prižiūrėti ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Tarnyba, teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Auditą atliko: Vaida Petrauskienė, Audronė Stoškienė

Audito ataskaita pateikta Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui,

---

**TURINYS**

<b>Pagrindiniai faktai .....</b>	<b>3 psl.</b>
<b>Ižanga .....</b>	<b>4 psl.</b>
<b>Audito rezultatai .....</b>	<b>5 psl.</b>
<b>1. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio vertinimas .....</b>	<b>5 psl.</b>
1.1. Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų .....	5 psl.
1.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys be reikšmingų iškraipymų .....	5 psl.
1.3. Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys teisingi .....	6 psl.
<b>2. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas .....</b>	<b>6 psl.</b>
2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos kasmet didėja.....	6 psl.
2.2. Savivaldybės mokėtinos sumos sumažėjo, o skoliniai įsipareigojimai didėjo .....	9 psl.
<b>Priedai .....</b>	<b>10 psl.</b>
1 priedas. Audito apimtis ir metodai	
2 priedas. Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) viešojo sektoriaus subjektų sąrašas	
3 priedas. Subjektų, kuriems teikti audito pastebėjimai ir rekomendacijos, sąrašas.	

## PAGRINDINIAI FAKTAI

**68,489 mln. Eur**

- Savivaldybės turtas 2023-12-31  
(padidėjo 4,411 mln. Eur arba 6,9 proc.)

**3,493 mln. Eur**

-Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai  
2023-12-31 (padidėjo 31,3 proc.)

**58,243 mln. Eur**

- Savivaldybės biudžeto pajamos 2023 m.  
(lyginant su 2022 m. padidėjo 25,6 proc.)

**55,388 mln. Eur**

- Savivaldybės biudžeto išlaidos 2023 m.  
(lyginant su 2022 m. padidėjo 25,3 proc.)

<p><b>39</b> subjektų duomenys konsoliduoti KFAR</p>	<p><b>30</b> subjektų duomenys konsoliduoti BVA</p>
--	---

## IŽANGA

Vadovaudamiesi teisės aktais<sup>1</sup> atlikome Jurbarko rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2023 m. metinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro finansinių ataskaitų rinkinys, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir savivaldybės veiklos ataskaita, auditą bei Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimą.

### Audito tikslai:

- įvertinti Savivaldybės 2023 metų metinės veiklos ataskaitos, metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.

Savivaldybės meras administruoja savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja savivaldybės biudžeto vykdymą, administruoja savivaldybės turtą<sup>2</sup>.

Savivaldybės administracija įstatymų nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą<sup>3</sup>.

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vadovai privalo programoms vykdyti skirtas lėšas naudoti pagal jų paskirtį teisėtai, ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai, kontroliuoti įsipareigojimų vykdymą<sup>4</sup>.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys rengiamas pagal savivaldybės biudžeto buhalterinės apskaitos duomenis – į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir 30 asignavimų valdytojų pateiktus biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Visi viešojo sektoriaus subjektai apskaitą turi tvarkyti pagal VSAFAS<sup>5</sup>. Finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS) konsoliduojant Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės pateiktus duomenis (1 pav.)

1 pav. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio sudėtis			
Savivaldybės 2023 m. metinių ataskaitų rinkinys	Finansinių ataskaitų rinkinys	Viešojo sektoriaus subjektai: 30 biudžetinių įstaigų Savivaldybės išdas VšĮ „Jurbarko socialinės paslaugos“ VšĮ „Jurbarko turizmo ir verslo informacijos centras“ 6 viešosios sveikatos priežiūros įstaigos	
		Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys	Asignavimų valdytojai: 30 biudžetinių įstaigų
		Veiklos ataskaita	Savivaldybės metiniai veiklos rezultatai

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 67 str. 1; 9 d; Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 16 str. 1, 3, 4 d.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 27 str. 2 d. 3 p.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 33 str. 3 d. 3 p.

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

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, 11 str. 1 d. 4 p.



2023 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys VSS nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo schemoje<sup>6</sup>, finansines ataskaitas į VSAKIS nustatytu laiku pateikė 39 subjektai.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>7</sup> savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija ir šį rinkinį turi pateikti iki balandžio 20 d. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai. Tarnyba ne vėliau kaip iki gegužės 15 d. pateikia Savivaldybės tarybai audito išvadą ir audito ataskaitą dėl Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės 2023 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų pareiškiama audito išvadoje, kuri teikiama Savivaldybės tarybai. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“ (14 psl.).

## AUDITO REZULTATAI

### 1. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio vertinimas

#### 1.1. Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų

1. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>8</sup> Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Iždo ir kitų Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys.

2. 2023 m. Savivaldybės konsoliduotųjų 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.

3. Atkreiptinas dėmesys, kad nebaigtos statybos likučiai galėjo būti mažesni pergrupavus į kitas ilgalaikio materialiojo turto grupes, metų pabaigai jie siekė 16 314,05 tūkst. Eur (lyginant su praėjusių metų tuo pačiu laikotarpiu padidėjo 721,81 tūkst. Eur). Nagrinėjant Jurbarko rajono savivaldybės administracijos nebaigtos statybos likučius, darytina išvada, kad kai kurių objektų ir statinių dokumentacija nesutvarkyta daugiau kaip dešimtmetį ir procesai vyksta vangiai.

#### 1.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys be reikšmingų iškraipymų

4. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys. 2023 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal teisės aktų, reglamentuojančių šio rinkinio sudarymą, reikalavimus ir atitinka Finansų skyriaus ir asignavimų valdytojų duomenis.

<sup>6</sup> Finansų ministro 2023 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. 1K-423 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant valstybės 2023 m. ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2023 m. ataskaitų rinkinį“.

<sup>7</sup> Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 14 str. 2 d, 20 str. 2 d.

<sup>8</sup> Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 str. 17 d. ir 22 str. 3 d.

### 1.3. Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys teisingi

5. Savivaldybės 2023 metų veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys visais reikšmingais atžvilgiais atitinka savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

6. Atkreiptinas dėmesys, kad praėjusiais metais buvo teikta Jurbarko rajono savivaldybės tarybos ir mero veiklos ataskaita, pasikeitus teisės aktams ir savivaldybės mero funkcijoms, teikiama Jurbarko rajono savivaldybės veiklos ataskaita, tačiau ataskaitos struktūra liko nepakitusi. Ne visais atvejais vadovautasi Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatomis<sup>9</sup> bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintu viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos rengimo tvarkos aprašu<sup>10</sup>. Labai plačiai pristatyta savivaldybės tarybos veikla, tačiau visiškai nepristatyti atlikti darbai, rasti iškilusių problemų sprendimo būdai labai svarbioje infrastruktūros objektų priežiūros, plėtros ir modernizavimo srityje. Ataskaitoje nurodyta, kad savivaldybė 2023 m. įgyvendino, administravo ir koordinavo daugiau kaip 30 projektų, atkreiptinas dėmesys, kad didžioji dalis projektų buvo baigti iki 2023 metų. Informaciją apie išskeltų uždavinių įgyvendinimą ir pasiektus rezultatus pristato tik Tauragės regiono plėtros taryba, tuo tarpu apie savivaldybės strateginio veiklos plano pagrindinius uždavinius ir jų įgyvendinimą 2023 m. bei pasiektus rezultatus veiklos ataskaitoje nekalbama.

## 2. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas

### 2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos kasmet didėja

#### **Savivaldybės biudžeto patikslintas pajamų planas įvykdytas 103,7 proc.**

7. Savivaldybės tarybos patvirtintas<sup>11</sup> 2023 m. biudžeto pajamų planas – 42 337,5 tūkst. Eur (iš jų lėšų likutis laikotarpio pradžioje – 2 170,6 tūkst. Eur). Palyginus su metų pradžios duomenimis, 2023 m. biudžeto pajamų planas per metus padidėjo 14 028,1 tūkst. Eur. 2023 m. buvo išskirtinai dėl gautos Europos Sąjungos paramos projektams vykdyti, per metus papildomai gauta 6 193,5 tūkst. Eur. Per metus iš valstybės biudžeto papildomai savivaldybės biudžetui skirta 3 032,0 tūkst. Eur tikslinės paskirties lėšų (didžioji dalis – išaugusioms šildymo kompensacijoms mokėti ir socialinės paramos išmokoms).

8. Faktiškai pajamos, įplaukos iš finansinių įsipareigojimų prisiėmimo bei metų pradžios lėšų likutis 2023 m. pabaigai sudarė 58 243,1 tūkst. Eur, tai yra 1 877,5 tūkst. Eur (3,3 proc.) daugiau, negu planuota (žr. 1 lentelę).

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 11 straipsnio 1 ir 5 dalys.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019 m. vasario 13 d. nutarimu Nr. 135 „Dėl viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir valstybės pažangos ataskaitos rengimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2023 m. sausio 11 d. nutarimo Nr. 25 redakcija) patvirtinto tvarkos aprašo II skyrius.

<sup>11</sup> Jurbarko rajono savivaldybės tarybos 2023-01-26 sprendimas Nr. T2-1 „Dėl Jurbarko rajono savivaldybės 2023 m. biudžeto patvirtinimo“.

**1 lentelė. Duomenys apie 2022-2023 m. Savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymą**

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Įvykdymas 2022 m.		2023 m.		Įvykdymas 2023 m.	
		Suma	proc.	Patikslintas planas	Įvykdymas	Suma	proc.
1.	Mokesčiai, iš jų:	22987,4	103,2	25443,0	26456,2	1013,2	104,0
1.1.	<i>gyventojų pajamų mokestis</i>	21982,4	103,7	24303,0	25401,0	1098,0	104,5
1.2.	<i>turto mokesčiai</i>	1005,0	93,0	1140,0	1055,2	-84,8	92,6
2.	Dotacijos	17985,1	100,7	24504,3	24990,1	485,8	102,0
3.	Kitos pajamos, iš jų:	1959,9	99,4	2438,0	2657,9	219,9	109,0
3.1.	<i>vietinė rinkliava</i>	646,9	97,3	930,0	1099,8	169,8	118,3
4.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	75,1	94,7	120,7	111,4	-9,3	92,3
	<b>Iš viso pajamų</b>	<b>43007,5</b>	<b>101,9</b>	<b>52506,0</b>	<b>54215,6</b>	<b>1709,6</b>	<b>103,3</b>
	Ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos (gautos)	819,8	111,1	1689,0	1856,9	167,9	109,9
	Metų pradžios lėšų likutis	2536,6	100,0	2170,6	2170,6	0	100,0
	<b>IŠ VISO</b>	<b>46363,9</b>	<b>102,0</b>	<b>56365,6</b>	<b>58243,1</b>	<b>1877,5</b>	<b>103,3</b>

Šaltinis – 2022 ir 2023 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

9. Biudžeto pajamų planas viršytas pagal visas pajamų rūšis, išskyrus turto mokesčius ir turto realizavimo pajamas. Gyventojų pajamų mokestis sudarė 43,6 proc. savivaldybės biudžeto pajamų, 2023 m. šio mokesčio gauta 1 098,0 tūkst. Eur daugiau nei planuota arba įvykdymas siekia 104,5 proc. Lyginant su ankstesniais laikotarpiais gyventojų pajamų mokesčio gauta 3 418,6 tūkst. Eur daugiau nei 2022 m.

10. Valstybės biudžeto dotacijos ir Europos sąjungos finansinės paramos lėšos sudarė 42,9 proc. visų biudžeto pajamų. Dotacijų gauta 485,8 tūkst. Eur daugiau nei planuota, iš jų: gauta 544,7 tūkst. Eur Europos sąjungos finansinės paramos (Tauragė+ programos) lėšų ir valstybės biudžeto lėšų, grąžinta 58,9 tūkst. Eur nepanaudotų pagal tikslingą paskirtį valstybės biudžeto lėšų.

11. Pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos Savivaldybės administracijai pateiktus duomenis<sup>12</sup> sukaupytų pervestinių sumų savivaldybės biudžetui likutis 2023-12-31 duomenimis buvo 280,4 tūkst. Eur (padidėjo 47,2 tūkst. Eur lyginant su 2022-12-31 duomenimis). UAB Tauragės regiono atliekų tvarkymo centro duomenimis<sup>13</sup> gyventojų ir juridinių asmenų vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų tvarkymą įsiskolinimas – 106,1 tūkst. lyginant su 2022 m. pabaigos duomenimis įsiskolinimas sumažėjo 34,3 tūkst. Eur.

#### **Panaudota 98,2 proc. savivaldybės biudžete numatytų asignavimų**

12. Patikslintas 2023 m. Savivaldybės biudžeto 56 365,6 tūkst. Eur išlaidų planas įvykdytas 55 388,1 tūkst. Eur, arba 98,2 proc. (Pagal Savivaldybės biudžeto išlaidų įvykdymo ataskaitos duomenimis panaudota 977,5 tūkst. Eur asignavimų mažiau, nei buvo suplanuota. Biudžeto lėšų

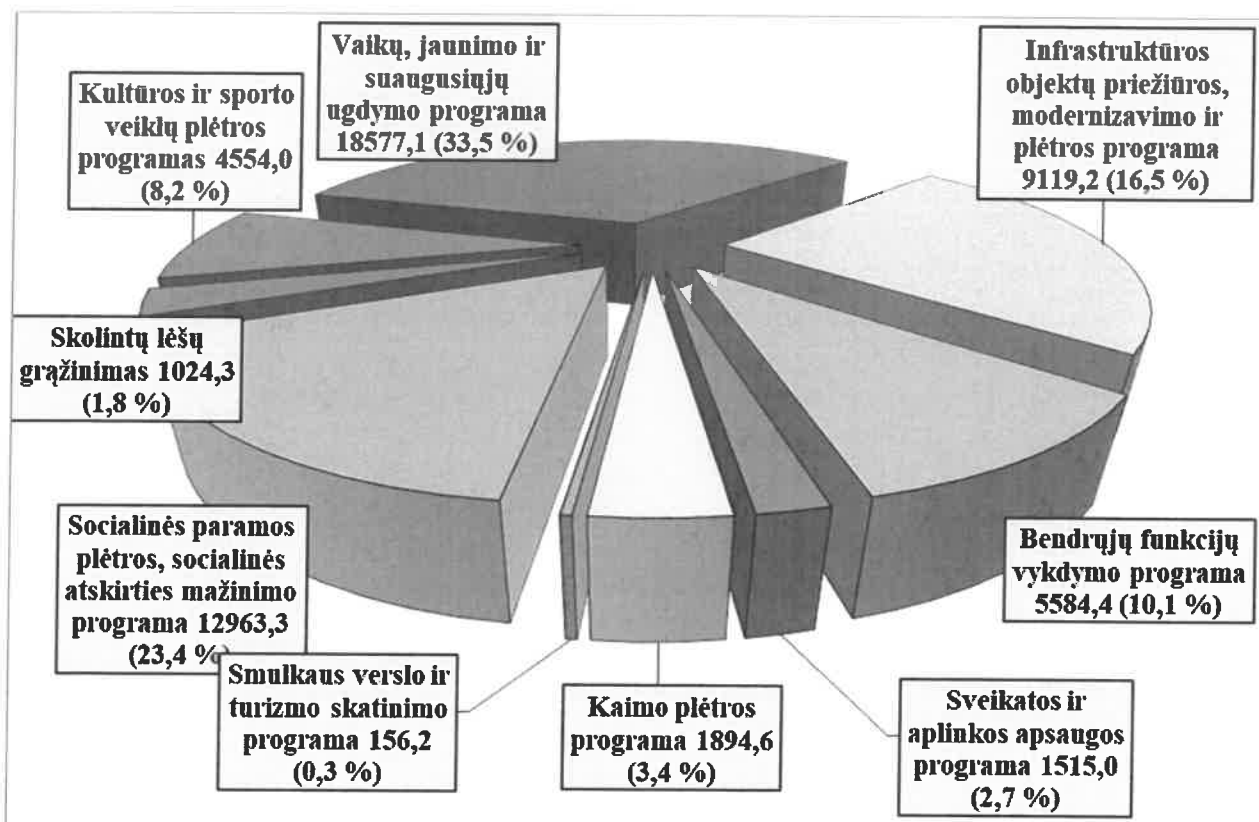
<sup>12</sup> VMI surinktų ir apskaičiuotų administruojamų mokesčių ar įmokų pajamų ataskaita už 2023 metų 4 ketvirtį.

<sup>13</sup> UAB Tauragės regiono atliekų tvarkymo centro 2024-01-23 raštas Nr. IS-46 „Dėl informacijos apie vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą per 2023 metus“.

likutis padidėjo, nes audituojamo laikotarpio pradžioje buvo 2 170,6 tūkst. Eur, laikotarpio pabaigoje – 2 855,0 tūkst. Eur, tačiau įvertinus nenaudojamą ir negrąžintą „Tauragė+“ programos likutį (540,5 tūkst. Eur) darytina išvada, kad likutis kito nežymiai. Lėšų likutis ataskaitoje nurodytas teisingas.

13. Biudžeto asignavimai – 54 363,8 tūkst. Eur panaudoti 8 veiklos programoms vykdyti. Didžiausia išlaidų dalis – 18 577,1 tūkst. Eur, arba 33,5 proc. visų išlaidų tenka Vaikų, jaunimo ir suaugusiųjų ugdymo programai. Socialinės paramos plėtros, socialinės atskirties mažinimo programai tenka 12 963,3 tūkst. Eur arba 23,4 proc. visų išlaidų. Be to, socialinei sričiai (išmokoms vaikams, tikslinėms kompensacijoms bei šioms lėšoms administruoti) kasmet pagal finansavimo sutartis skiriamos valstybės biudžeto lėšos, kurios nepatenka į savivaldybės biudžeto pajamas ir išlaidas. Pavyzdžiui, 2023 m. skirta ir panaudota 8 583,3 tūkst. Eur, 2022 m. – 7 762,9 tūkst. Eur. Valstybei taikant tokią finansavimo praktiką, visuomenei nėra pateikiama išsami informacija apie biudžeto išlaidų socialinėms reikmėms dydį konkrečioje savivaldybėje. Asignavimams nepriskiriama lėšų dalis – finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos paskolos). Išlaidų struktūra pateikiama 2 pav.

2 pav. Savivaldybės 2023 m. biudžeto išlaidų pasiskirstymas pagal programas



Šaltinis – Jurbarko rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

14. Didžiausia biudžeto išlaidų dalis, skirstant pagal ekonominę klasifikaciją, – 25 964,6 tūkst. Eur, arba 46,9 proc. visų išlaidų, tenka darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokoms. 2023 m. ši išlaidų dalis lyginant su 2022 m. padidėjo 3 414,7 tūkst. Eur arba 15,1 proc., materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos padidėjo 4 613,4 tūkst. Eur arba beveik 2 kartus, išlaidos įvairiai socialinei paramai ir kompensacijoms – 3 061,2 tūkst. Eur, t. y. virš 70 proc.

Šaltinis – Jurbarko rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

15. Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus parengtame Savivaldybės 2023 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte atskleista išsami informacija apie Savivaldybės 2023 m. biudžeto pajamų ir išlaidų planą, jo tikslinimą, pajamų surinkimą – neįvykdytus pajamų planus pagal pajamų rūšis ir viršplanines pajamas bei apie biudžeto išlaidas pagal socialinės ir ekonominės plėtros programas, funkcinę bei ekonominę klasifikaciją.

## 2.2 Savivaldybės mokėtinų sumos sumažėjo, o skoliniai įsipareigojimai didėjo

16. Savivaldybės mokėtinų sumos (be paskolų) 2023 m. sumažėjo nuo 899,5 tūkst. Eur iki 570,6 tūkst. Eur. Vykdomas 2023 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo reikalavimas<sup>14</sup>, kad 2024 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinų sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2023 m. sausio 1 d. įsiskolinimą.

17. Savivaldybės skolinių įsipareigojimų (paskolų) likutis 2022-12-31 duomenimis buvo 2 659,4 tūkst. Eur. Per 2023 m. priimta įsipareigojimų (trumpalaikių ir ilgalaikių paskolų) 2 566,9 tūkst. Eur, įvykdyta įsipareigojimų (grąžinta paskolų) 1 733,8 tūkst. Eur, skolinių įsipareigojimų (paskolų) likutis metų pabaigai – 3 492,5 tūkst. Eur<sup>15</sup>. Per metus kredito įstaigoms sumokėta 130,7 tūkst. Eur palūkanų. Skolintos lėšos buvo naudojamos Savivaldybės strateginiame veiklos plane numatytiems investiciniams projektams įgyvendinti pagal Savivaldybės tarybos priimtus sprendimus<sup>16</sup>.

18. Kasmet atlikdami savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą kartu vertiname ir savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse, šiemet nagrinėti Savivaldybės administracijos pateikti dokumentai. Atrinktose biudžetinėse ir viešosiose įstaigose vertiname asignavimų darbo užmokesčiui bei prekių ir paslaugų įsigijimui naudojamą, turto įsigijimo, perdavimo ir nurašymo teisingumą, daiktinių teisių įregistravimą; atskiroms biudžeto programų priemonėms skirtų lėšų naudojimo teisėtumą.

<sup>14</sup> Lietuvos Respublikos 2023 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2022-11-22 Nr. XIV-1556, 13 str. 3 d.

<sup>15</sup> Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenys.

<sup>16</sup> Jurbarko rajono savivaldybės tarybos 2023-02-23 sprendimai Nr. T2-38 „Dėl banko paskolos“ ir Nr. T2-39 „Dėl banko paskolos“.

Audito ataskaitos „Jurbarko rajono savivaldybės 2023 m. metinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo bei lėšų ir turto naudojimo teisėtumo vertinimas“  
1 priedas

### Audito apimtis ir metodai

Audituojamas 2023 metų savivaldybės ataskaitų rinkinys:

- 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinys pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis:
  - Finansinės būklės ataskaita;
  - Veiklos rezultatų ataskaita;
  - Pinigų srautų ataskaita;
  - Grynojo turto pokyčių ataskaita;
  - Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.
- 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis:
  - Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaita;
  - Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaita;
  - Mokėtinų sumų ataskaita;
  - Skolinių įsipareigojimų ataskaita;
  - Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.
- Savivaldybės veiklos ataskaita

Pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos:

2023 metų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta 39 VSS sukonsoliduoti duomenys apie finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Iš jų:

- 29 pavaldžios įstaigos;
- 8 kontroliuojami VSS (viešosios įstaigos);
- 1 nepavaldi ir nekontroliuojama, bet konsoliduojama audituotame rinkinyje;
- Savivaldybės išdas.

2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikta savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys pagal 30 asignavimų valdytojų ir Savivaldybės išdo rengiamas ataskaitas.

Detalus konsoliduojamų VSS sąrašas pateikiamas 2 priede.

Auditui taikytas reikšmingumas:

Reikšmingu dalyku finansinių ataskaitų rinkinyje yra laikomas iškraipymas ar jų visuma, viršijanti 0,1 proc. nuo turto pagal 2023 m. konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos duomenis (tai sudarė 80,93 tūkst. Eur).<sup>17</sup>

Vadovaujantis tos pačios metodikos 56.1.1 papunkčiu 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatytas esminės klaidos dydis pinigine išraiška 17,84 tūkst. Eur<sup>18</sup>, kuris sudaro ne daugiau 0,025 proc. pajamų vertės.

Audito apimties apribojimai: audito apimties apribojimų nebuvo.

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinio konsolidavimo“ (su visais pakeitimais) patvirtintos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinio konsolidavimo metodikos 51 p.

<sup>18</sup> Jurbarko rajono savivaldybės išdo buhalterinės apskaitos vadovo, patvirtintas Jurbarko rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. gruodžio 12 d. įsakymu Nr. O1-1228 „Dėl Jurbarko rajono savivaldybės buhalterinės apskaitos vadovų patvirtinimo“ 144 p.

Auditas atliktas 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.

<i>Audito apimtis ir metodai</i>
2023 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai:
Metų pradžioje – 72 985,53 tūkst. Eur;
Metų pabaigoje – 80 932,99 tūkst. Eur.
2023 m. gautos pajamos ir patirtos sąnaudos:
Savivaldybė gavo 71 358,41 tūkst. Eur pagrindinės veiklos pajamų ir patyrė 70 656,0 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo išlaidas 702,41 tūkst. Eur.
2023 m. gautos įplaukos ir patirtos išlaidos:
Savivaldybės biudžetas gavo 58 243,1 tūkst. Eur įplaukų ir patyrė 55 388,1 tūkst. Eur išlaidų. Nepanaudotų lėšų likutis 2 855,0 tūkst. Eur
2023 m. skolos duomenys:
Su kredito įstaigomis sudarytos 10 paskolų sutarčių ir kredito linijos sutartis, paskolų likutis metų pabaigoje 3 492,5 tūkst. Eur.
Pagal daugiabučių namų modernizavimo programą - likutis 13,1 tūkst. Eur.
Iš viso skoliniai įsipareigojimai – 3 505,6 tūkst. Eur.
Bendra savivaldybės tarybos priimtų sprendimų dėl garantijų suteikimo suma 300 tūkst. Eur
<i>Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl 2023 metų ataskaitų rinkinių duomenų</i>
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika:
Nustatėme vieną sritį – tai ilgalaikio turto sritis. Kitose srityse atsižvelgiant į Savivaldybės veiklos ypatumus, finansinius rodiklius, taikomą apskaitos politiką ir vidaus kontrolę egzistuoja vidutinė ir maža iškraipymo rizika.
Sritys, kuriose vertintas vidaus kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas):
Šio audito metu atlikome žemesniojo lygio (Savivaldybės administracija) vidaus kontrolės procedūrų vertinimą ir testavimą ilgalaikio turto srityje, nustatėme, kad Savivaldybės administracijoje sukurtos pakankamos vidaus kontrolės procedūros ilgalaikio turto srityje ir jos veikia nuosekliai per visą laikotarpį.
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalieji testai ir (ar) analitinės procedūros):
– Turto srityje atrankos būdu įvertintas inventORIZACIJOS atlikimo tinkamumas. Taip pat įvertintas turto įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
– Įsipareigojimų srityje atrankos būdu įvertintas turto inventORIZACIJOS atlikimo tinkamumas. Taip pat atrankos būdu įvertintas įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
– Pajamų srityje atrankos būdu įvertintas pajamų pripažinimas, įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
– Sąnaudų srityje atrankos būdu įvertinta: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimas ir registravimas (ar registruotos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumas, tikrumas, užregistravimas teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimas laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; atvaizdavimas tinkamuose ataskaitų straipsniuose.

**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 savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimus.

**Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimas:**

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

**2023 m. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimas**

Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms audito sritims, atlikome:

- ilgalaikio materialiojo turto audito procedūras: vertinome turto teisinę registraciją, turto naudojimo ir nurašymo, nereikalingo arba netinkamo (negalimo naudoti) turto valdymo teisėtumą, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano; metinės inventORIZACIJOS atlikimą;
- ilgalaikių įsipareigojimų audito procedūras: vertinome skolos limitų laikymąsi, metinės inventORIZACIJOS atlikimą;
- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo audito procedūras: vertinome Savivaldybės administracijoje, ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyta valstybės tarnautojų pareiginė alga; ar priedai už stažą, nustatyti laikantis teisės aktų reikalavimų, ar pagal teisės aktų nuostatas skirtos priemokos, premijos, vienkartinės pinigines išmokos, ar išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui neviršijo asignavimų plano; atrinktose įstaigose vertinome, ar pagal teisės aktų nuostatas skirtos priemokos, premijos; ar darbuotojai buvo atleisti vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka, ar sumokamos išeitinės išmokos;
- prekių, paslaugų, darbų ir kitų išlaidų bei sąnaudų audito procedūras: vertinome skirtų lėšų panaudojimo teisėtumą; sutarčių vykdymo kontrolę, ar išlaidos prekėms ir paslaugoms, socialinei paramai, kitiems einamiesiems tikslams įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo patvirtintų asignavimų.

Audito procedūras atlikome audito planavimo metu atrinktose įstaigose: Jurbarko rajono savivaldybės administracijoje (Jurbarko rajono savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo organizavimo ir lėšų panaudojimo vertinimas), Veliuonos kultūros centre, Mažosios Lietuvos Jurbarko krašto kultūros centre, viešosiose įstaigose Šimkaičių ambulatorijoje, viešojoje įstaigoje „Jurbarko socialinės paslaugos“.

**Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:****Įstatymai:**

- ♦ Vietos savivaldos įstatymas.
- ♦ 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
- ♦ Biudžeto sandaros įstatymas.
- ♦ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- ♦ Finansinės apskaitos įstatymas.
- ♦ Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai.
- ♦ Nekilnojamojo turto registro įstatymas.



- ♦ Viešųjų pirkimų įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai.
- ♦ Valstybės tarnybos įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai.
- ♦ Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas.
- ♦ Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas.
- ♦ Valstybės politikų, teisėjų, valstybės pareigūnų, valstybės tarnautojų, valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų darbuotojų pareiginės algos (atlyginimo) bazinio dydžio, taikomo 2023 metais, įstatymas.
- ♦ Socialinių paslaugų įstatymas.

Vyriausybės nutarimai:

- ♦ 2022-10-07 Nr. 1014 „Dėl 2023 metais taikomo minimaliojo darbo užmokesčio“.
- ♦ 2017-06-21 Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“.
- ♦ 2001-05-14 Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.
- ♦ 2004-03-26 Nr. 345 „Dėl Savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“.
- ♦ 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.
- ♦ 2006-06-14 Nr. 583 „Dėl Mokėjimo už socialines paslaugas tvarkos aprašo patvirtinimo“.
- ♦ 2006 m. spalio 10 d. Nr. 978 „Dėl Socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodikos patvirtinimo“.

Įsakymai:

- ♦ Finansų ministro 2023-04-04 įsakymas Nr. 1K-126 „Dėl savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai“.
- ♦ Finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“.
- ♦ Finansų ministro 2013-12-31 įsakymas Nr. 1K-417 „Dėl Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių patvirtinimo“.
- ♦ Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.
- ♦ Finansų ministro įsakymais patvirtinti Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau – VSAFAS).
- ♦ Finansų ministro 2020-06-29 įsakymas Nr. 1K-195 „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“.
- ♦ Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2006-04-05 įsakymas Nr. A1-94 „Dėl Asmens (šeimos) socialinių paslaugų poreikio nustatymo ir skyrimo tvarkos aprašo ir Senyvo amžiaus asmens bei suaugusio asmens su negalia socialinės globos poreikio nustatymo metodikos patvirtinimo“.
- ♦ Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2008-05-29 įsakymas Nr. A1-172 „Dėl Socialinės paramos šeimai informacinės sistemos nuostatų ir Socialinės paramos šeimai informacinės sistemos duomenų saugos nuostatų patvirtinimo“.
- ♦ Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2006-04-05 įsakymas Nr. A1-93 „Dėl Socialinių paslaugų katalogo patvirtinimo“.
- ♦ Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2020-06-30 įsakymas Nr. A1-622 „Dėl Socialinės priežiūros akreditavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
- ♦ Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2020-07-10 Nr. A1-658 „Dėl Akredituotos vaikų dienos socialinės priežiūros teikimo reikalavimų ir rekomendacijų patvirtinimo“.
- ♦ Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2020-12-08 įsakymas Nr. A1-1232 „Dėl Savivaldybių administracijoms skirtų valstybės biudžeto lėšų akredituotai vaikų dienos socialinei priežiūrai organizuoti, teikti ir administruoti paskirstymo, pervedimo, tikslinimo, naudojimo, atsiskaitymo ir kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo“.
- ♦ Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2022-12-27 įsakymas Nr. A1-887 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų akredituotai vaikų dienos socialinei priežiūrai organizuoti, teikti ir administruoti 2023 metais paskirstymo savivaldybių administracijoms“.
- ♦ Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2023-05-12 įsakymas Nr. A1-306 „Dėl valstybės vardu pasiskolintų lėšų paskirstymo savivaldybių administracijoms 2023 metų i ketvirtį, siekiant padengti jų išlaidas, patirtas teikiant specialiąsias socialines paslaugas užsieniečiams, pasitraukusiems iš Ukrainos dėl Rusijos federacijos karinių veiksmų Ukrainoje“.

- ♦ Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2023-01-03 įsakymas Nr.V-6 „Dėl Specialios tikslinės dotacijos ugdymo reikmėms finansuoti 2023 metais paskirstymą pagal savivaldybes patvirtinimo“ (patikslintas 2023-10-27 Nr. V-1423).
- ♦ Savivaldybės tarybos sprendimai, reglamentuojantys biudžeto sudarymą ir vykdymą, darbo apmokėjimą, turto valdymą ir naudojimą, įvairių programų finansavimą. Mero potvarkiai, Administracijos direktoriaus įsakymai.

Audito ataskaitos „Jurbarko rajono savivaldybės 2023 m. metinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo bei lėšų ir turto naudojimo teisėtumo vertinimas“  
2 priedas

**Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) viešojo sektoriaus  
subjektų sąrašas**

Eil. Nr.	Subjekto pavadinimas	Konsoliduojama Savivaldybės FAR	Konsoliduojama Savivaldybės BVA
1.	Jurbarko rajono savivaldybės administracija (JRSA)	✓	✓
2.	Jurbarko rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	✓	✓
3.	Jurbarko Antano Giedraičio-Giedriaus gimnazija	✓	✓
4.	Jurbarko r. Eržvilko gimnazija	✓	✓
5.	Jurbarko r. Veliuonos Antano ir Jono Juškų gimnazija	✓	✓
6.	Jurbarko Naujamiesčio progimnazija	✓	✓
7.	Jurbarko Vytauto Didžiojo progimnazija	✓	✓
8.	Jurbarko r. Klausučių Stasio Santvaro pagrindinė mokykla	✓	✓
9.	Jurbarko r. Seredžiaus Stasio Šimkaus mokykla–daugiafunkcis centras	✓	✓
10.	Jurbarko r. Skirsnemunės Jurgio Baltrušaičio pagrindinė mokykla	✓	✓
11.	Jurbarko r. Smalininkų Lidijos Meškaitytės pagrindinė mokykla	✓	✓
12.	Jurbarko r. Šimkaičių Jono Žemaičio pagrindinė mokykla	✓	✓
13.	Jurbarko r. Viešvilės pagrindinė mokykla	✓	✓
14.	Jurbarko r. Jurbarkų darželis-mokykla	✓	✓
15.	Jurbarko „Ąžuoliuko“ mokykla	✓	✓
16.	Jurbarko vaikų lopšelis-darželis „Nykštukas“	✓	✓
17.	Jurbarko Antano Sodeikos meno mokykla	✓	✓
18.	Jurbarko švietimo centras	✓	✓
19.	Jurbarko sporto centras	✓	✓
20.	Jurbarko rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	✓	✓
21.	Jurbarko rajono priešgaisrinė tarnyba	✓	✓
22.	Jurbarko rajono savivaldybės viešoji biblioteka	✓	✓
23.	Jurbarko krašto muziejus	✓	✓
24.	Jurbarko kultūros centras	✓	✓
25.	Eržvilko kultūros centras	✓	✓
26.	Klausučių kultūros centras	✓	✓
27.	Mažosios Lietuvos Jurbarko krašto kultūros centras	✓	✓
28.	Veliuonos kultūros centras	✓	✓
29.	Seredžiaus senelių globos namai	✓	✓
30.	Skalvijos namai	✓	✓
31.	Jurbarko rajono savivaldybės išdas	✓	
32.	Viešoji įstaiga Jurbarko rajono pirminės sveikatos priežiūros centras	✓	
33.	Viešoji įstaiga Jurbarko ligoninė	✓	

34.	Viešoji įstaiga Eržvilko pirminės sveikatos priežiūros centras	✓	
35.	Viešoji įstaiga Seredžiaus ambulatorija	✓	
36.	Viešoji įstaiga Šimkaičių ambulatorija	✓	
37.	Viešoji įstaiga Viešvilės ambulatorija	✓	
38.	Viešoji įstaiga „Jurbarko socialinės paslaugos“	✓	
39.	Viešoji įstaiga Jurbarko turizmo ir verslo informacijos centras	✓	
<b>Kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės</b>			
1.	UAB „Jurbarko vandenys“		
2.	UAB „Jurbarko komunalininkas“		
3.	UAB Jurbarko autobusų parkas		
4.	UAB „Tauragės regiono atliekų tvarkymo centras“		

Audito ataskaitos „Jurbarko rajono savivaldybės 2023 m. metinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo bei lėšų ir turto naudojimo teisėtumo vertinimas“  
3 priedas

**Subjektų, kuriems teikti audito pastebėjimai ir rekomendacijos, sąrašas**

Eil. Nr.	Subjektas (audito objektas)	Ataskaitos, išvados data ir Nr.	Teiktų rekomendacijų skaičius
	<b><i>Finansinis ir teisėtumo auditas - pagrindinės ir analitinės audito procedūros</i></b>		
1.	Jurbarko savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo organizavimo ir lėšų panaudojimo vertinimas	2023-04-14, K-1	1
2.	Veliuonos kultūros centras	2023-05-26, K-2	3
3.	Mažosios Lietuvos Jurbarko krašto kultūros centras	2023-05-30, K-3	1

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Jurbarko rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, Jurbarkas, Dariaus ir Girėno g. 96, LT-74187, 188624267
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl audito ataskaitos projekto
Dokumento registracijos data ir numeris	2024-05-13, T25-406
Adresatas	Jurbarko rajono savivaldybės administracija, Dariaus ir Girėno g. 96, 74187 Jurbarkas
Registratorius	Priimamojo specialistas Gražina Grikietienė
Veiksmo atlikimo data ir laikas	2024-05-13 15:57:12
Dokumento nuorašo atspausdinimo data ir jį atspausdinęs darbuotojas	2024-05-15 atspausdino Tarybos posėdžių sekretorius Dovilė Dačkauskaitė

Nuorašas tikras  
Jurbarko rajono savivaldybės administracija  
2024-05-15