

PATVIRTINTA

Kalvarijos savivaldybės tarybos

2026 m. d. sprendimu Nr. T-

## **KALVARIJOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2025 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**

### **Vadovo žodis. Bendra informacija**

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 9 dalies 14 punktu, Kalvarijos savivaldybės (toliau – Savivaldybė) tarybos veiklos reglamentu bei Kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) nuostatais, įgyvendinant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019 m. vasario 13 d. nutarimu Nr. 135 patvirtinto Viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos ir viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos rengimo tvarkos aprašo 4 punktą ir II skyrių, parengiama ir Savivaldybės tarybai teikiama Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2025 metų laisvos formos veiklos ataskaita, kuri yra sudėtinė 2025 m. metinių ataskaitų rinkinio dalis (kaip tai numato Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 6 straipsnio 1 dalis).

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 3 straipsnio 11 dalis apibrėžia Tarnybą kaip Savivaldybės biudžetinę įstaigą, kuri prižiūri, 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. Tarnyba yra juridinis asmuo, įsteigtas Savivaldybės tarybos sprendimu ir atskaitingas Savivaldybės tarybai. Pagrindiniai veiklos principai reglamentuoti Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnyje. Tarnyba, vykdydama jai iškeltus tikslus, įgyvendina uždavinius: atlieka veiklos plane numatytus Savivaldybės administravimo subjektų ir savivaldybės kontroliuojamų įmonių finansinius, atitikties ir veiklos auditus bei vertinimus, teikia Savivaldybės tarybai sprendimams priimti reikalingas išvadas, rekomendacijas, vykdo prevencines priemones, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų audito metu nustatyti teisės aktų pažeidimai. Tarnyba siekia, kad visi Savivaldybės viešojo administravimo subjektai laikytųsi įstatymų, tinkamo ir efektyvaus Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo, kad būtų tobulinama Savivaldybės sektoriaus finansų valdymo sistema.

Tarnybos veiklos veiksmingumas matuojamas atlikto darbo apimtimi ir rezultatų teigiamu poveikiu, ir pasireiškia tuo, kad apie audito metu nustatytas klaidas, netikslumus ir kitus trūkumus informuotas audituojamas subjektas juos ištaiso, taip ataskaitose išvengiama esminių iškraipymų. Tarnybos atliekamo audito išorinę peržiūrą vykdo Lietuvos Respublikos Aukščiausioji audito institucija (Valstybės kontrolė).

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi metiniu veiklos planu, taip pat Lietuvos Respublikos vietos savivaldos ir kitais įstatymais, Valstybės kontrolės sukurtomis metodikomis, Tarptautiniais audito standartais, poįstatyminiais teisės aktais, Savivaldybės tarybos patvirtintais Kontrolės ir audito tarnybos nuostatais. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

Savivaldybės taryba sprendimu yra patvirtinusi dvi valstybės tarnautojų pareigybes. Tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako Savivaldybės kontrolierius. Tarnyboje ataskaitiniais metais dirbo du tarnautojai: Savivaldybės kontrolierius Tomas Lužanskis ir vyriausioji specialistė

Eglė Markevičiūtė. Praėjusiais metais Tarnyboje valstybės tarnautojų kaita nevyko. Darbuotojai turi aukštąjį universitetinį išsilavinimą. Darbas Tarnyboje organizuojamas taip, kad užtikrintume Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu išorės audito institucijoms pavestų viešojo sektoriaus subjektų metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditų atlikimą bei plėtotume bendradarbiavimą su audituojamais subjektais, kitų savivaldybių kolegomis bei Aukščiausiosios audito institucijos auditoriais išorės audito klausimais. Kontrolės ir audito tarnyba atlieka auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse. Visos auditų ataskaitos ir išvados, kaip numato teisės aktai, teikiamos audituotiems subjektams, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui bei svarstomos Savivaldybės tarybos Kontrolės komitete. Auditų ataskaitos ir išvados skelbiamos Savivaldybės interneto svetainėje [www.kalvarija.lt](http://www.kalvarija.lt). Bendras auditų tikslas – pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo. Be to, atliekant auditus, taip pat siekiama kuo anksčiau atskleisti nukrypimus nuo priimtų standartų, imtis priemonių, kurios ateityje užkirstų kelią pažeidimams arba bent sumažintų jų atsiradimo galimybę.

Tarnyba, atlikdama auditus, taip pat vadovaujasi Tarptautinių ir Nacionalinių audito standartų pritaikymo, nuomonės nepriklausomumo, viešosios atskaitomybės, audituojamo subjekto vadovybės atsakomybės, vidaus kontrolės, duomenų prieinamumo, viešųjų ir privačių interesų konflikto vengimo principais.

#### **Informacija apie Tarnybos veiklos tikslų įgyvendinimą**

2025 metais vykdant Tarnybos veiklos uždavinius, kaip ir kiekvienais metais pagrindinį dėmesį skyrėme audito kokybei ir rezultatams. Siekėme, kad kiekviena išvada būtų pagrįsta audito įrodymais. Vertintos rizikos įvairiose srityse, tuo pagrindu planuota, kad kuo daugiau įrodymų būtų gauta atliekant savarankiškas audito procedūras. Tuo siekta pagrindinio tikslo – kad audituotų subjektų metinių ataskaitų rinkiniuose pateikti duomenys būtų teisingi, o lėšos ir turtas būtų valdomi ir naudojami nepažeidžiant teisės aktų reikalavimų. Siekėme įsitikinti, ar numatytos kontrolės priemonės laiku užtikrina klaidų nustatymą ir ištaisymą, vertinome įstaigų vidaus kontrolės aplinką. Visų auditų metu nuolat buvo bendradarbiaujama su audituojamų subjektų vadovais, vyr. buhalteriais ir kitais darbuotojais. Užbaigus kiekvieną audito etapą, įstaigų vadovai ir kiti atsakingi darbuotojai buvo informuojami žodžiu ir (ar) raštu apie nustatytas klaidas ir neatitiktis, o pabaigoje – derinamos ir teikiamos rekomendacijos jiems ištaisyti. Vienas pagrindinių Kontrolės ir audito tarnybos veiklos garantų yra viešumo principas. Todėl visos atliktų auditų ataskaitos ir išvados buvo teikiamos, kaip to reikalauja Vietos savivaldos įstatymas, ne tik audituotų subjektų vadovams, bet ir Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. Manome, kad auditų rezultatų viešinimas, kaip prevencinė priemonė, skatina biudžeto lėšų naudojimo kontrolę, drausmina biudžeto lėšų naudotojus, sukuria palankias sąlygas rekomendacijoms įgyvendinti. Tarnybos veiklos mastas kasmet nustatomas Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintame, su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintame metiniame Tarnybos veiklos plane. Siekdami efektyviai atlikti savo funkcijas ir gauti pakankamai informacijos audito išvadoms pagrįsti, auditus planuojame remdamiesi audito strateginio planavimo metodika, sukaupta patirtimi, audituojamų subjektų veiklos rizikos vertinimu.

Ataskaitiniais metais buvo atliktas Kalvarijos savivaldybės 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, turto naudojimo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas. Šio finansinio (teisėtumo) audito išvada ir audito ataskaita paruošta ir pateikta Savivaldybės tarybai, kaip tai numato Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 2025 m. gegužės 15 d. Jų pagrindu buvo patvirtinti: 1) 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (patvirtintas

Savivaldybės tarybos 2025 m. gegužės 30 d. sprendimu Nr. T-88 „Dėl Kalvarijos savivaldybės 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio tvirtinimo“); 2) 2024 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (patvirtintas tuo pačiu 2025 m. gegužės 30 d. sprendimu Nr. T-88). Šio audito metu suformuluota 14 išvadų, 5 rekomendacijos Savivaldybės administracijai ir pateiktas rekomendacijų įgyvendinimo planas bei priemonės. Esminiai finansinio audito metu nustatyti pastebėjimai yra dėl duomenų metinėse Savivaldybės ataskaitose dėl gražintų skolų nesutapimo, dėl nepilnos kelių (gatvių) teisinės registracijos, dėl netinkamo biologinio turto apskaitymo (nėra patvirtintas sąrašas parkų, skverų, jie nėra įteisinti ir buhalterinėje apskaitoje neapskaityti, Savivaldybės vykdoma želdynų ir želdinių apsauga, priežiūra ir apskaita neatitinka nustatytų Želdynų įstatymo nuostatų, biologinį turtą savivaldybėje sudaro tik daugiamečiai sodiniai), dėl nepateikto Savivaldybės panaudos sutarčių sąrašo. Ataskaitoje atsispindi pagrindiniai 2024 metų Savivaldybės biudžeto rodikliai, palyginami duomenys su ankstesniais metais, įvertinamas finansinių ataskaitų rinkinio duomenų korektiškumas, pridedami įstaigų vidaus kontrolės sistemos vertinimo rezultatai.

Reikšmingų teisės aktų pažeidimų ir klaidų, galinčių daryti reikšmingą įtaką audituotoms Savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitoms, nenustatyta. Dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams atskiroje išvadoje pareikštos besąlyginės nuomonės, kas reiškia, kad rinkiniai parengti korektiškai ir pateikti pagal teisės aktus, reglamentuojančius jų sudarymą. Patvirtinti rinkiniai su ataskaita ir išvadomis paskelbti Savivaldybės interneto svetainėje.

Ataskaitiniais metais Tarnyba atliko priedų ir priemokų skyrimo teisėtumo savivaldybės administracijoje auditą, kurio tikslas buvo patikrinti 2024 m. (atskirais atvejais ir ankstesnių arba vėlesnių metų) teisės aktų laikymąsi skiriant ir mokant priemokas ir priedus savivaldybės administracijoje. Audito metu nustatyta, kad priemokos išmokamos per vėlai, buhalterinėje apskaitoje jos dažnai supainiojamos su vienkartinėmis išmokomis, teisiniai jų skyrimo pagrindai neatitinka piniginių išmokų pobūdžio, priemokų dydžiai neatitinka teisės aktų reikalavimų, neteisingai paskaičiuojami priemokų dydžiai, pavėluotai surašomi prašymai dėl pagrindų skirti priemoką. Auditas padėjo atskleisti daromas klaidas įsakymuose ir rezoliucijose (neteisingai arba visai nenurodomas teisinis pagrindas, nenurodomas priemokos dydis, įsakymo preambulės ir dėstomosios dalies tekstai prieštarauja vienas kitam), taip pat atvejus, kai priemokos sukuriamos ir paskiriamos dirbtinai, o neteisingai parinkta priemokos rūšis sukuria prieštaravimus tarp atliktų funkcijų ir už jas gauto atlygio. Teikėme 16 rekomendacijų, beveik visas jas administracija įgyvendino.

Kitas, praėjusiais metais įvykdytas auditas buvo „Savivaldybėje galiojančių tarybos, mero, administracijos direktoriaus priimtų tvarkų aprašų laikymosi, efektyvumo, veiksmingumo ir naudos auditas“. Jo tikslas buvo nustatyti, kaip Administracija laikosi teisės aktų vykdydama savo funkcijas. Audito metu siekėme atsakyti į pagrindinius klausimus: ar Administracija, vykdydama savo funkcijas, vadovaujasi galiojančiais teisės aktais ir ar jie parengti vadovaujantis aktualiais aukštesnės teisinės galios teisės aktais; ar galiojantys savivaldybės tarybos sprendimai, mero potvarkiai, Administracijos direktoriaus įsakymai veiksmingi, užtikrina tinkamą ir efektyvų funkcijų vykdymą bei sudaro prielaidas pasiekti Administracijos veiklos tikslų. Audito metu buvo peržiūrėta ir patikrinta apie 250 Kalvarijos savivaldybėje priimtų teisės aktų, iškeltos problemos, suformuluotos 9 rekomendacijos, nustatyti veiksmai, priemonės ir terminai joms įgyvendinti. Su auditų ataskaitomis išsamiai galima susipažinti Savivaldybės interneto svetainėje.

2025 m. buvo atliktos planavimo procedūros dar dviejuose Tarnybos pradedamuose audituose: Kalvarijos savivaldybės švietimo įstaigų ūkio daliai skirtų lėšų panaudojimas 2025 m. ir



auditas dėl vietinių rinkliavų surinkimo ir apskaitos Kalvarijos savivaldybėje. Pastarieji abu auditai suplanuoti baigti ir jų išvados bus pateiktos šiais metais.

Auditu ar patikrinimu siekiama paveikti, kad audituojamuose subjektuose ateityje būtų išvengta klaidų ir neatitikimų, kad būtų stiprinama vidaus kontrolė, padidintas veiklos efektyvumas. Auditų ir kitų ribotos apimties patikrinimų metu buvo nuolat bendraujama su audituojamų įstaigų vadovais ir darbuotojais, ieškoma būdų probleminiams klausimams išspręsti. Tikrinamieji subjektai teikė Tarnybai informaciją apie pareikštų pastabų ištaisymą, rekomendacijų įgyvendinimą, pateikdami tai patvirtinančius dokumentus. 2025 ir ankstesniais metais pateiktos rekomendacijos vykdomos arba numatytos priemonės joms vykdyti. Aktyviausiai rekomendacijos vykdomos ir pažeidimai šalinami atliekamo patikrinimo ir audito metu, todėl dalis rekomendacijų yra teikiamos žodžiu ir jas įgyvendinus, jos neįtraukiamos į ataskaitas.

Viena iš Tarnybos funkcijų yra rengti ir Savivaldybės tarybai teikti išvadas dėl Savivaldybės paskolų ėmimo ir teikimo, dėl garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas (Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 3 p.). Šiuo pagrindu ataskaitiniais metais Savivaldybės tarybai buvo pateikta išvada dėl 391,5 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos. Ši suma buvo reikalinga Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 17 straipsnio 1 dalies 1 punkte vienam iš numatytųjų tikslų, t. y. ankstesnių metų paskolų dalies padengimui pagal sutartyse nustatytus grąžinimo grafikus. Dėl minėtos paskolos surašyta teigiama išvada, leidžianti imti paskolą, nevirsijančią teisės aktuose nustatytų limitų ir išlaikant tokį patį skolinimosi lygį – Savivaldybės įsipareigojimai nemažėja, tačiau ir skola nepadidėja.

Ataskaitiniais metais atlikta Tarnybos vidaus kontrolės analizė už 2024 metus.

Per ataskaitinį laikotarpį Tarnyba atliko nenumatytus pavedimus ir vertinimus. Savivaldybės administracijos ūkio skyriui teikėme rekomendaciją dėl Savivaldybės tarybos 2024 m. kovo 15 d. sprendimu Nr. T-51 patvirtinto Kalvarijos savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo tvarkos aprašo tobulinimo. Rekomendaciją administracija įvykdė ir 2025 m. kovo 14 d. Tarybos sprendimu Nr. T-21 buvo patvirtinta nauja Kalvarijos savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo tvarkos aprašo redakcija.

Atlikome Savivaldybės biudžetinių įstaigų viešųjų pirkimų analizę, įvertinome esamą situaciją apie to įstaigų pirkimo objektus, tiekėjus, pirkimo sumas, datas, būdus, sutartis su tiekėjais. Informacija perduota ir aptarta Kontrolės komitete.

Tarnyba delegavo kontrolierių į Savivaldybės mero potvarkiu sudarytą darbo grupę dėl Socialinių paslaugų centro direktorės veiksmų vykdant viešuosius pirkimus. Atlikto patikrinimo pagrindu buvo priimti sprendimai direktorės atžvilgiu.

Be atliktų auditų ir teiktų išvadų, ataskaitiniais metais dalyvavome vykusiuose Savivaldybės tarybos ir Kontrolės komiteto posėdžiuose, bendradarbiavome su Savivaldybės administracijos skyriais. Ataskaitiniais metais buvo rengiami Tarybos sprendimų projektai, Savivaldybės kontrolieriaus įsakymai. Atlikdama savo funkcijas, Tarnyba bendradarbiavo su kitomis kontroliuojančiomis institucijomis, teikė tarnybines pagalbą kitų savivaldybių kontrolierių tarnyboms, konsultavo ir teikė metodinę paramą Savivaldybės biudžetinių įstaigų ir administracijos specialistams. Be to vykdėme Tarybos Kontrolės komiteto pavedimus, o apibendrintą informaciją ir rekomendacijas teikėme Savivaldybės administracijai, kitoms įstaigoms.

Savivaldybės kontrolierius vykdė personalo valdymo funkcijas. Kaip ir kiekvienais metais Tarnybos veiklos dokumentai teisės aktų nustatyta tvarka buvo sutvarkyti, paruošti ir perduoti

archyviniam saugojimui. Dokumentų valdymas Tarnyboje vykdomas vadovaujantis Dokumentų rengimo taisyklėmis.

Be šios veiklos Tarnyba aktyviai teikė informaciją savo kompetencijos ribose piliečiams, įstaigoms, institucijoms, Savivaldybės tarybos nariams, kitiems fiziniams ir juridiniams asmenims. Tarnyba gaunamus iš kitų institucijų ar įstaigų paklausimus registruoja įstaigos dokumentacijos plane numatyta registre. Teikėme atsakymą Kauno apygardos prokuratūros Viešojo intereso gynimo skyriui. Atsakymai į paklausimus ir visa reikalinga informacija suinteresuotiems asmenims pateikiama laiku, nepažeidžiant įstatymo nustatytų terminų ir kitų reikalavimų.

Tarnyba priklauso Lietuvos savivaldybių kontrolierių asociacijai, todėl aktyviai dalyvaujama jos narių veikloje, taip pat apskrities kontrolierių susirinkimuose, kur aptariami svarbūs bei probleminiai kontrolieriams klausimai. Asociacijoje Savivaldybės kontrolierius yra išrinktas į Asociacijos valdybą ir Asociacijos Teisės komitetą.

Europos Sąjungos regionų audito institucijos kiekvienoje šalyje vykdo panašią misiją, kaip ir mūsų šalies Kontrolės ir audito tarnybos, todėl bendradarbiavimas su kitų šalių, kitų savivaldybių auditoriais yra ne tik vienas iš būdų įvertinti save kitų auditorių atžvilgiu, bet ir pasisemti audito atlikimo, veiklos organizavimo ir vykdymo patirties. Stengiamės efektyvinti savo veiklos procesus, siekti tikslo su mažesnėmis laiko sąnaudomis, atsisakyti perteklinių dokumentų. Neabejojame, kad plėtodami ir augindami profesinius įgūdžius, sklandžiai vykdydami įstaigos veiklą skatiname dalykinio elgesio, vertybių ir požiūrių į vykdomus auditus sklaidą ne tik pačioje Kontrolės ir audito tarnyboje, bet ir audituojamuose subjektuose. Europoje veikia EURORAI – institucija, vienijanti įvairių Europos šalių auditorius ir kontrolierius. Kasmet vyksta šios organizacijos suvažiavimai, kuriuose pasikeičiama šalių patirtimi, pasidalijama gera praktika, nuomone ir auditų atlikimo metodika. Mūsų asociacijos prezidentas, valdybos pirmininkė paprastai dalyvauja šiuose susitikimuose ir pasidalina reikšminga informacija su kitais Asociacijos nariais.

### **Kita informacija**

Žmogiškieji ištekliai. Tarnyboje patvirtintos dvi valstybės tarnautojų pareigybės. Praėjusiais metais Tarnyba negalėjo plėstis kiekybine prasme, todėl audito kokybę užtikrinome keldami kvalifikaciją. Turime sugebėti ne tik patikrinti finansines ataskaitas ir įrašus apskaitos registruose, bet ir būti analitikais, strategais, ekspertais, gerai išmanyti visus teisės aktus, reglamentuojančius savivaldybės darbą, matyti rizikas audituojamųjų subjektų veikloje ir pateiktuose finansiniuose rezultatuose.

Profesinis tobulėjimas. Kiekvieno tarnautojo pareiga – nuolat atnaujinti savo žinias ir tobulinti įgūdžius, reikalingus profesiniams įsipareigojimams vykdyti. Siekdami užtikrinti audito kokybę, privalome kelti kvalifikaciją, didindami profesionalumą. Audito kokybės kontrolės pagrindinis tikslas – užtikrinti, kad visi auditai būtų atliekami pagal Tarptautinių audito standartų reikalavimus bei kitas nustatytas tvarkas ir taisykles. Suprasdami tai, kaip ir kiekvienais metais, svarbų dėmesį skyrėme profesiniam tobulėjimui. Turime žinoti ir laikytis priimtų audito, buhalterinės apskaitos, finansų ir turto valdymo standartų, politikos bei procedūrų. Be to, privalome gerai išmanyti teisinius ir institucinius principus bei standartus, susijusius su audituojamo subjekto veikla, strateginiu ir finansiniu planavimu ir valdymu.

2025 metais išklusėme 40 akademinių valandų mokymų. LR Valstybės kontrolė pristatė auditų rekomendacijų formulavimo ypatumus, pabrėžė pagrindines klaidas, kokios neturi būti rekomendacijos, pailiustravo praktiniais pavyzdžiais, apžvelgė atnaujinto veiklos audito vadovo, Finansinio audito vadovo pakeitimus, supažindino su darbo užmokesčio skaidrumo direktyva, darbo santykių procedūrų ir procesų supaprastinimu, smurto ir priekabiavimo darbe prevencija, darbuotojų asmens duomenų apsaugos niuansais, pasidalino įžvalgomis apie valstybės metinių ataskaitų

rinkinio finansinio audito rezultatus. Viešojo valdymo agentūros atstovai suteikė metodinę konsultaciją mokymų, konkursų organizavimo, personalo valdymo ir kitais valstybės tarnybai aktualiais klausimais. Turėjome keletą valandų psichologinių mokymų apie komunikaciją, asmeninių lyderystės savybių stiprinimą kintančioje aplinkoje, susipažinome kas tai yra komunikacijos įrankių rinkinys, pasitikėjimo palaikymas, strateginės komunikacijos architektūra, įtakos lyderystė be formalios valdžios, komandos formavimo ir bendradarbiavimo stiprinimas. Dalijomės metinių ataskaitų rinkinių auditų patirtimis, praktinėmis problemomis, iššūkiais, rezultatais, sprendimų būdais, rekomendacijų formulavimu ir jų įgyvendinimo stebėseną. Savo temas pristatė Viešųjų pirkimų tarnybos ir Viešojo ir privataus sektorių partnerystės agentūros PPP Lietuva atstovai. Pranešimai buvo apie naują teisinį reguliavimą, finansinius projektų dokumentus, turto apskaitą ir ar CPO pateisina savo vaidmenį. Išklausėme valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo aktualiausių pasikeitimus ir jo taikymą praktikoje. Kita dalis mokymų vyksta Asociacijoje posėdžių ar susirinkimų metu, kur ne tik dalijamės gera praktika ar susipažįstame su aktualių teisės aktų pasikeitimais, bet ir patys juos inicijuojame, ruošiamės ir teikiame Viešojo valdymo agentūrai, ministerijoms, LR Seimui.

Tarnybos finansiniai duomenys. Tarnyba tvarko buhalterinę Tarnybos apskaitą pagal VSAFAS reikalavimus naudodama kompiuterinę programą, sudaro biudžeto vykdymo, finansinių ataskaitų rinkinius, atsiskaito su Valstybine mokesčių inspekcija, Valstybine socialinio draudimo fondo valdyba, teikia deklaracijas. Pasibaigus metams, atlieka metinį apskaitos duomenų suderinimą ir perkėlimą į VSAKIS duomenų bazę. Tarnyba neviršijo Savivaldybės tarybos patvirtintų asignavimų 2025 metams (išsami informacija pateikta pridedamoje 2025 m. biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje).

Atsižvelgiant į Tarnybos veiklos ypatumus, laikantis vidaus kontrolės principų, Tarnyboje sukurta vidaus kontrolės tvarka, kuri apima vidaus kontrolės elementus, kurias nustato Savivaldybės kontrolierius. Tarnybos pagrindinė veikla yra auditas, todėl auditą reglamentuojančios tvarkos apibrėžia ir vidaus kontrolę (kontrolės procedūras, rizikos valdymą, proceso stebėseną) šiame procese. Tarnybos vidaus kontrolės politiką užtikrina Savivaldybės kontrolierius, kad kiekvienais metais būtų atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, kurios metu būtų įvertinami Tarnybos veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams (ar vidaus kontrolė įgyvendinama pagal Tarnyboje nustatytą vidaus kontrolės politiką ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas), vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų pateikta informacija, kitų vertinimų rezultatai ir numatomos vidaus kontrolės tobulinimo priemonės. Analizuojami nuolatinės stebėsenos metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai, auditų kokybės užtikrinimo sistemos vertinimo, kitų išorės vertinimų (jei tokie buvo atlikti) rezultatai. Tarnyboje nėra (kadangi neprivalo būti) įsteigta vidaus audito tarnyba (centralizuoto vidaus audito tarnyba). Atlikus vidaus kontrolės vertinimą, 2025 m. vidaus kontrolė įvertinta gerai. Tarnyba pateikė Savivaldybės administracijai ataskaitą apie vidaus kontrolės įgyvendinimą pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro nustatytą tvarką.

Dėkojame visų audituotų subjektų vadovams ir darbuotojams už supratimą ir pastangas siekiant bendro tikslo, už dalykišką bendradarbiavimą viso audito metu, už operatyvų reagavimą į teikiamas pastabas ir klaidų taisymą, išreikštą norą tobulinti savo veiklą, kad ekonomiškiau būtų naudojamos lėšos, kad teisėtai ir efektyviai būtų valdomas savivaldybės turtas.

Savivaldybės kontrolierius



Tomas Lužanskis