

---

**LAZDIJŲ RAJONO  
SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR  
AUDITO TARNYBA**

***2021 METŲ VEIKLOS  
ATASKAITA***

# SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS

Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai (toliau – Tarnyba) patikėtas labai svarbus uždavinys – kurti naudą visuomenei, padėti Lazdijų rajono savivaldybei išmintingai valdyti jos finansus ir turtą.

Profesionalumas, bendradarbiavimas, atsakingumas – tos vertybės, kurias puoselėja Tarnyba. Tarnyba Strateginiame veiklos plane išsikėlė tikslą - užtikrinti, kad savivaldybės turtas ir ištekliai būtų naudojami efektyviai, skaidriai ir teiktų kuo didesnę naudą savivaldybės gyventojams. Siekiant strateginio tikslo mūsų veiklos kryptys yra kokybė ir poveikis.

Kokybe siekiame būti pavyzdžiu viešajame sektoriuje, atlikdami darbus keliame aukščiausius kokybės reikalavimus. Siekiame, kad auditų kokybės užtikrinimo sistema būtų veiksminga. Taikomos procedūros padeda užtikrinti atliekamų auditų kokybę ir atitiktį taikomiems standartams ir aukščiausiųjų audito institucijų gerajai praktikai. Kasmet vertiname Tarnybos auditų kokybės užtikrinimo sistemą. Susistemindami vidaus kontrolę Tarnyboje parengėme ir patvirtinome vidaus kontrolės politiką.

Poveikiu siekiame, kad mūsų rezultatai būtų naudojami priimant svarbiausius Lazdijų rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) sprendimus. Siekdami viešojo sektoriaus problemas vertinti sistemiškai, vertiname viešojo sektoriaus sričių rizikas. Audituoti pasirenkame sritis, kurios reikalauja reikšmingo pokyčio viešajame sektoriuje. Didelį dėmesį skyrėme rekomendacijų stebėsenai, apie jų įgyvendinimą informaciją teikėme Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. Aktyviau bendradarbiaujame su audituojamaisiais subjektais rekomendacijų formulavimo ir jų įgyvendinimo metu, nes siekiame bendro tikslo – laiku priimtų sprendimų, kuriančių pamatuojamą poveikį audituotoje srityje. Kuriant teigiamą poveikį Savivaldybėje ir audituojamuose subjektuose. Rekomendacijos – tai Tarnybos įrankis viešojo sektoriaus problemų sprendimui inicijuoti. Auditų metu rekomenduojame, ką reikėtų keisti, kad netinkamos veiklos atvejai viešajame sektoriuje būtų ištaisyti ir nepasikartotų. Ataskaitoje pristatome pagrindinius 2021 metais atliktus darbus.

# TARNYBOS VEIKLOS TIKSLŲ ĮGYVENDINIMAS

Tarnybos veikla buvo vykdoma pagal suderintą su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu ir Savivaldybės kontrolieriaus 2020m. lapkričio 6 d. įsakymu Nr. O 1.5-29 patvirtintą 2021 metų veiklos planą. Patvirtintas veiklos planas buvo pateiktas Valstybės kontrolei, Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriui.

Tarnyba įvykdė 2021 metų veiklos plane numatytus auditus, kontrolės ir kitas veiklas, parengė ir pateikė teisės aktais nustatytas ir Savivaldybės tarybos sprendimams priimti reikalingas išvadas. Teikdama audito ataskaitas ir rekomendacijas, Tarnyba siekė didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

---

# 2021 METAIS ATLIKTA

**SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ  
KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ  
RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR  
TURTO NAUDOJIMO AUDITAS**

**VŠĮ LAZDIJŲ SOCIALINIŲ PASLAUGŲ  
CENTRAS VEIKLOS AUDITAS**



---

# **2021 METAIS PATEIKTA**

**IŠVADA DĖL PATEIKTO TVIRTINTI 2020 M.  
SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲ  
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO,  
SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO  
NAUDOJIMO**

**IŠVADA DĖL LAZDIJŲ RAJONO  
SAVIVALDYBĖS ILGALAIKĖS PASKOLOS**



# **SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ AUDITAS IR IŠVADOS TEIKIMAS**

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, kiekvienais metais Savivaldybės tarybai teikiama išvada dėl konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Išvadai parengti reikalingiems įrodymams surinkti atliekamas Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinis ir teisėtumo auditas.

Tarnyba 2021 m. atliko Savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinį ir teisėtumo auditą, įvertino Lazdijų rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumą, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pasirinktose srityse.

## **PAGRINDINIAI FAKTAI**

28 - VSS duomenys, konsoliduoti KFAR

32 - VSS duomenys, konsoliduoti BVAR

7 - metus iš eilės nustatome reikšmingų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymų

7 - metai iš eilės biudžeto vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atvejais teisingos

*Sąlyginė nuomonė* dėl Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

*Besąlyginė nuomonė* dėl Savivaldybės 2020

metų (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

# **SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ IR TURTO NAUDOJIMO AUDITAS**

**Atlikus audito planavimo procedūras bei parengus  
audito planą ir strategiją, atliktos audito  
procedūros reikšmingose apskaitos srityse ir  
grupės komponentuose (įstaigose)**

**Audituotiems subjektams (grupės komponentams)  
pateiktos 35 rekomendacijos.**

## **Audito procedūros atliktos**

**Lazdijų rajono savivaldybės administracijoje**

**Lazdijų rajono savivaldybės išde**

**Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijoje**

**Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinaičiaus gimnazijoje**

**Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazija**

**Lazdijų r. Šeštokų mokykloje**

**Lazdijų r. Šventėžerio mokykloje**

**Lazdijų mokykloje- darželyje „Kregždutė“**

**Lazdijų mokykloje- darželyje „Vyturėlis“**

**Lazdijų rajono savivaldybės viešojoje bibliotekoje**

**Viešojoje įstaigoje Lazdijų ligoninė**

**Viešojoje įstaigoje Lazdijų sporto centras**

**Viešojoje įstaigoje Lazdijų socialinių paslaugų centras**

# VŠĮ LAZDIJŲ SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRAS VEIKLOS AUDITAS

VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras (toliau – SPC) yra pagrindinė socialinių paslaugų teikėja Lazdijų rajono savivaldybėje. SPC teikiamos socialinės paslaugos finansuojamos iš savivaldybės ir valstybės biudžetų lėšų, Europos Sąjungos struktūrinių fondų, socialinių paslaugų įstaigos lėšų, ir kitų finansavimo šaltinių.

Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba siekdama įvertinti ar SPC vykdoma veikla efektyvi, 2021 m. atliko SPC veiklos auditą.

Atlikus auditą pateiktos 18 rekomendacijų.

## AUDITO REZULTATAI

- *VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras siekia veikti efektyviai, bet nepakankamai, nes efektyvios veiklos užtikrinimo priemonės ir jų taikymas turi trūkumų, tobulintinas veiklos planavimas, įgyvendinimo stebėseną, pasiektų rezultatų kontrolė.*
- *Tobulintina VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro sukurta veiklos valdymo ir organizavimo politika.*
- *VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras vykdydamas veiklą neužtikrina racionalaus, taupaus lėšų ir turto naudojimo.*

## **IŠVADA TARYBAI DĖL SKOLINIMOSI GALIMYBIŲ**

**Taryba parengė ir pateikė Savivaldybės tarybai  
sprendimui priimti reikalingą  
išvadą dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių,  
imant ilgalaikę paskolą.**

**Įvertinus Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros  
įstatymo, Lietuvos Respublikos 2021 metų  
valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų  
finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo,  
Savivaldybių skolinimosi taisyklių nuostatas,  
reglamentuojančias savivaldybių skolinimosi  
limitus ir tvarką, bei planuojamos  
imti paskolos dydį bei paskirtį, buvo nustatyta, kad  
skolinimo limitai nebus viršyti.**



## IŠNAGRINĖTA 10 PRAŠYMŲ/PRANEŠIMŲ

### *Tarnyba išnagrinėjo gautus pranešimus/prašymus*

- dėl Savivaldybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo,
- dėl valstybės tarnautojų ar darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, netinkamo elgesio ar pareigų netinkamo atlikimo,
- dėl kitų Savivaldybei atskaitingų įstaigų ir įmonių netinkamai vykdomų funkcijų, susijusių su savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimu, valdymu ir disponavimu juo.

*Tarnyba įstatymų numatyta tvarka savo kompetencijos ribose pateikė gyventojams atsakymus, paaiškinimus, nukreipė į kitas Valstybės institucijas*



## POVEIKIS

Siekiamo didinti Tarnybos kuriamą naudą visuomenei. Siekdami viešo sektoriaus problemas vertinti sistemiškai, audituoti pasirenkame sritis, kurios reikalauja reikšmingo pokyčio viešajame sektoriuje. Tobulinome rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, didelį dėmesį skyrėme neįgyvendintoms rekomendacijoms. Apie rekomendacijų įgyvendinimą informaciją teikiame Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. Aktyviau bendradarbiaujame su audituojamaisiais subjektais rekomendacijų formulavimo ir jų įgyvendinimo metu, nes siekiame bendro tikslo – laiku priimtų sprendimų audituotoje srityje



# KOKYBĖ

Atsižvelgiant į Tarnybos veiklos ypatumus, laikantis vidaus kontrolės principų, Tarnyboje sukurta vidaus kontrolės tvarka, kuri apima vidaus kontrolės elementus. Tarnybos pagrindinė veikla yra auditai, todėl auditus reglamentuojančios tvarkos apibrėžia ir vidaus kontrolę (kontrolės procedūras, rizikos valdymą, proceso stebėseną) auditų procese.

Tarnybos vidaus kontrolės politiką užtikrina Savivaldybės kontrolierius. Atliekama vidaus kontrolės analizė, kurios metu įvertinami Tarnybos veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams (ar vidaus kontrolė įgyvendinama pagal Tarnyboje nustatytą vidaus kontrolės tvarką ir ar ji atitinka pasikeitusias veiklos sąlygas), vertinama vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų pateikta informacija, veiklos rezultatai, numatomos vidaus kontrolės tobulinimo priemonės.



## FINANSINIAI DUOMENYS

Už finansų valdymą atsako Savivaldybės kontrolierius. Rengdama ir vykdydama biudžetą, teikdama ataskaitas Tarnyba laikosi teisės aktų reikalavimų ir praktikos, taikomos viešajam sektoriui. Tarnyba rengdama 2021 m. biudžetą, vadovavosi 2019-2021 metų strateginiu veiklos planu, kuris patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2018 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. O 1.5-19. Finansinės ataskaitos rengiamos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus

	2021 METAIS ASIGNAVIMAI EUR	2021 METAIS ASIGNAVIMAI PROC.
PANAUDOTA ASIGNAVIMŲ	95536,00	100,00
IŠ JŲ DARBO UŽMOKESTIS IR SOC. DRAUDIMAS	90376,72	94,6
ILGALAIKIS TURTAS	1330,45	1,4
KOMANDIRUOTĖS	113,00	0,1
KVALIFIKACIJOS KĖLIMAS	1390,00	1,5
KOMUNALINĖS PASLAUGOS	557,38	0,6
KITOS PREKĖS IR PASLAUGOS	1768,45	1,9

---

## **TARNYBOJE DIRBA 3 DARBUOTOJAI**

**Koronaviruso (COVID-19) ligos sukelta pandemija parodė, kad mūsų komanda sugebėjo palaikyti ir užtikrinti bendravimą, susitelkti ir tęsti darbus. Pandemijos laikotarpiu sugebėjome ne tik tęsti suplanuotus darbus, bet ir dalyvauti nuotoliniuose mokymuose, kuriuos galėjome stebėti tiesiogiai, kiekvienam patogiu metu. Tai paskatino darbuotojus aktyviau kelti kvalifikaciją. Tarnyboje sudarytos galimybės darbuotojams keistis patirtimi ir žiniomis.**

---

**100 PROC. DARBUOTOJAI KĖLĖ KVALIFIKACIJĄ**

**70 PROC. MOKYMŲ ORGANIZUOTA NUOTOLINIU BŪDU**

**VIENAM DARBUOTOJUI TEKO 32 AKADEMINĖS MOKYMŲ  
VALANDOS**



## **Kitos veiklos funkcijos**

**Savivaldybės kontrolierius ir Tarnybos darbuotojai pagal poreikį dalyvavo Savivaldybės tarybos, komitetų posėdžiuose.**

**Tarnyba yra Savivaldybių kontrolierių asociacijos narė, aktyviai dalyvauja jos veikloje. Savivaldybės kontrolierius yra Savivaldybių kontrolierių asociacijos Valdybos narys, Alytaus apskrities Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų koordinatorius.**

**Tarnyba bendradarbiauja su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, Vyriausybės atstovų įstaigos Vyriausybės atstovu Vilniaus ir Alytaus apskrityse, su visomis Lietuvos Respublikos savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis.**

**Dalijasi gerąją praktika bei Europos regionų išorės audito institucijų organizacijos (EURORAI) organizuotų seminarų ir konferencijų (audito temomis) pristatymais ir medžiaga.**



## VEIKLOS PRIORITETAJ, TOBULINIMO KRYPTYS

**Veiklos prioritetai** – padėti Savivaldybei išmintingai valdyti finansus ir turtą, stebėti galimas rizikas, sistemiškai vertinti veiklos problematiką ir siūlyti veiklą tobulinančias bei efektyvinančias priemones.

**Veiklos tobulinimo kryptys** – kelti ir tobulinti darbuotojų kvalifikaciją, domėtis gerąja praktika ir ją pritaikyti tiesioginėje veikloje.

**Veiklos kokybės garantas** – institucinė branda, darbas su savivaldybės vadovybe, aktyviu strateginiu partneriu – Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, Lietuvos Respublikos valstybės kontrole, Vyriausybės atstovų įstaiga bei audituojamų subjektų vadovais.

