

***LAZDIJŲ RAJONO
SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR
AUDITO TARNYBA***

***2022 METŲ VEIKLOS
ATASKAITA***





SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS

- Tarnybos misija - padėti Lazdijų rajono savivaldybei (toliau – Savivaldybė) valdyti finansus ir turtą, skatinti aukščiausių finansų valdymo standartų įgyvendinimą savivaldos sektoriuje bei efektyvų viešųjų paslaugų teikimą visuomenei.
- 2022 m. Tarnyba veiklą vykdė taip, kad įgyvendintų visas įstatymais ir kitais teisės aktais pavestas funkcijas ir teiktų didžiausią naudą piliečiams stiprinant viešojo sektoriaus subjektų atskaitingumą, jų veiklos skaidrumą, efektyvumą bei skatintų įrodymais grįstą visuomenės informavimą. Kiekvienais metais sau keliame vis didesnius darbo kokybės reikalavimus, iš mūsų daugiau tikisi ir visuomenė. Esame Tarnyba, kuri suvokia mums tenkančią atsakomybę.
- Poveikiu siekiame, kad mūsų rezultatai būtų naudojami priimant svarbius sprendimus. Siekdami viešojo sektoriaus problemas vertinti sistemiškai, vertiname viešojo sektoriaus sričių rizikas. Didelį dėmesį skyrėme neįgyvendintų rekomendacijų stebėsenai. Rekomendacijos – tai Tarnybos įrankis viešojo sektoriaus problemų sprendimui inicijuoti. Aktyviai bendradarbiaujame su audituojamaisiais subjektais, nes siekiame bendro tikslo – laiku priimtų sprendimų, kuriančių pamatuojamą poveikį audituotoje srityje. Auditų metu rekomenduojame, ką reiktų keisti, kad netinkamos veiklos atvejai viešajame sektoriuje būtų ištaisyti ir nepasikartotų.
- Atlikdami darbus keliame aukščiausius kokybės reikalavimus ir būti pavyzdžiu viešajame sektoriuje. Siekiame, kad auditų užtikrinimo sistema užtikrintų atliekamų auditų kokybę ir taikomiems aukščiausiųjų audito institucijų standartams ir gerajai Tarnyboje sukurta vidaus kontrolės sistema, įskaitant ir auditų užtikrinimo sistemą, mūsų pačių vertinimu yra gera ir užtikrina s tikslų bei uždavinių pasiekimą.
- Valstybės kontrolė 2022 metais atliko Tarnybos išorinę peržiūrą, apėmė Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito kokybės užtikrinimo politikos ir procedūrų vertinimą, Veiklą ir KFAR audito kokybės įvertinimą. Tarnybos sukurta audito kontrolės sistema įvertinta kaip turinti nereikšmingų trūkumų ir iš yra veiksminga ir užtikrina, kad visi auditai būtų atliekami pagal reglamentuojančius teisės aktus.
- Valstybės kontrolė, atlikusi tarnybos išorinę peržiūrą bei pe finansinio (teisėtumo) audito kokybę, įvertino aukščiausiu - I ly balo iš 100 galimų), nustatė gerąją audito atlikimo bendradarbiaujant su išorės auditoriais.

TARNYBOS VEIKLOS TIKSLŲ ĮGYVENDINIMAS



- 2022-ieji metai buvo išskirtiniai dėl karo Ukrainoje sukeltos geopolitinės įtampos ir itin padidėjusio neapibrėžtumo. Itin nepastovi situacija energijos išteklių rinkoje, išaugusios kainos, kylantys veiklos kaštai įtakojo ir Lazdijų rajono savivaldybės įstaigų, finansuojamų iš savivaldybės biudžeto, veiklą.
- Tarnybos veikla buvo vykdoma pagal su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu suderintą ir Savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. lapkričio 10 d. įsakymu Nr. O 1.5-22 patvirtintą Tarnybos 2022 metų veiklos planą.
- Patvirtintas veiklos planas pateiktas Valstybės kontrolei ir Savivaldybės administracijos Centralizuotam savivaldybės vidaus audito skyriui.
- Tarnyba įvykdė 2022 metų veiklos plane numatytus auditus, kontrolės ir kitas veiklas, parengė ir pateikė teisės aktais nustatytas ir Savivaldybės tarybos sprendimams priimti reikalingas išvadas.
- Visos audito ataskaitos ir išvados, pateiktos ne tik audituotų įstaigų vadovams, bet ir Savivaldybės tarybai, Merui, Administracijos direktoriui. Visi Tarnybos veiklos dokumentai yra vieši ir paskelbti Lazdijų rajono savivaldybės interneto svetainėje.

2022 METAIS ATLIKTA

**SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ
ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS
BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO
AUDITAS**

**MAITINIMO ORGANIZAVIMO LAZDIJŲ
RAJONO SAVIVALDYBĖS BENDROJO
UGDYMO ŠVIETIMO ĮSTAIGOSE
TEISĖTUMO VERTINIMO AUDITAS**



2022 METAIS PATEIKTA

**IŠVADA DĖL PATEIKTO TVIRTINTI 2021 M.
SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲ
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO,
SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO
NAUDOJIMO**

**IŠVADA DĖL LAZDIJŲ RAJONO
SAVIVALDYBĖS ILGALAIKĖS PASKOLOS**

IŠVADA DĖL GARANTIJOS SUTEIKIMO





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 2022 m. atliko Savivaldybės 2021 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

- 23 -VSS duomenys, konsoliduoti KFAR
- 27 -VSS duomenys, konsoliduoti BVAR
- 8 -metus iš eilės nustatome reikšmingų Finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymų
- 8 -metai iš eilės biudžeto vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atvejais teisingos
- *Sąlyginė nuomonė* dėl Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio
- *Besąlyginė nuomonė* dėl Savivaldybės 2021 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 17 rekomendacijų.**



VSS, KURIUOSE BUVO ATLIKTOS SAVIVALDYBĖS KFAR PAGRINDINĖS AUDITO PROCEDŪROS

- **Lazdijų rajono savivaldybės administracija**
- **Lazdijų rajono savivaldybės išdas**
- **Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazija**
- **Viešoji įstaiga Lazdijų ligoninė**
- **Viešoji įstaiga Lazdijų kultūros centras**
- **Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba**
- **Lazdijų rajono savivaldybės viešoji biblioteka**

• VSS, KURIUOSE BUVO ATLIKTOS SAVIVALDYBĖS BVAR PAGRINDINĖS AUDITO PROCEDŪROS

- **Lazdijų rajono savivaldybės administracija**
- **Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazija**
- **Lazdijų rajono savivaldybės administracija (Finansų skyrius)**
- **Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazija**
- **Lazdijų rajono savivaldybės viešoji biblioteka**
- **Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba**

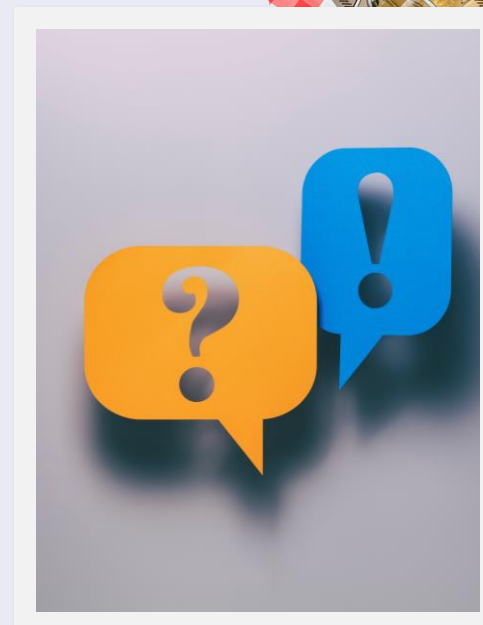
MAITINIMO ORGANIZAVIMO LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS BENDROJO UGDYMO ŠVIETIMO ĮSTAIGOSE TEISĖTUMO AUDITAS



Savivaldybės pareiga – sudaryti sąlygas vaikų mokamam ir nemokamam maitinimui organizuoti. Švietimo įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinančių institucijų – Lazdijų rajono savivaldybės administracijos, maitinimo paslaugos teikėjų ir Bendrojo ugdymo švietimo įstaigų vadovų pareiga organizuojant vaikų maitinimą – užtikrinti sveikatai palankią vaikų mitybą, maisto saugą ir kokybę, patenkinti vaikų maisto medžiagų fiziologinius poreikius, ugdyti sveikos mitybos įgūdžius.

*Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir
audito tarnyba siekdama įvertinti
mokinių maitinimo organizavimą
Lazdijų rajono savivaldybės bendrojo
ugdymo švietimo įstaigose teisėtumo
aspektu 2022 m. atliko veiklos auditą*

*Atlikus auditą pateikta 18
rekomendacijų*



AUDITO REZULTATAI

- *Savivaldybė sudariusi sąlygas maitinimo organizavimui Lazdijų rajono savivaldybės bendrojo ugdymo švietimo įstaigose, tačiau maitinimo paslaugų koordinavimas, organizavimas ir kontrolė yra tobulintina*
- *Ne visos Lazdijų rajono savivaldybės bendrojo ugdymo švietimo įstaigos ir ne visada, išsigydamos maitinimo paslaugas ir maisto produktus, vadovavosi teisės aktų reikalavimais*
- *Lazdijų rajono savivaldybės bendrojo ugdymo švietimo įstaigose mitybos kontrolė nepakankama*



IŠVADA TARYBAI DĖL SKOLINIMOSI GALIMYBIŲ

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

*Įvertinus Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo,
Lietuvos Respublikos 2022 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.*



IŠVADA TARYBAI DĖL GARANTIJOS SUTEIKIMO

Taryba parengė ir pateikė Savivaldybės tarybai sprendimui priimti reikalingą išvadą dėl garantijos suteikimo.

Įvertinus Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo ir Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo nuostatas, bei reglamentuojančias savivaldybių skolinimosi limitus ir tvarką, bei Lazdijų rajono savivaldybės tarybos suteiktų garantijų limitą, buvo nustatyta, kad Lazdijų rajono savivaldybės taryba turi teisę priimti sprendimą dėl garantijos suteikimo UAB „Lazdijų šiluma“ imamai kreditinei linijai apyvartinėms lėšoms.



***TARNYBA ĮSTATYMŲ NUMATYTA TVARKA SAVO
KOMPETENCIJOS RIBOSE***

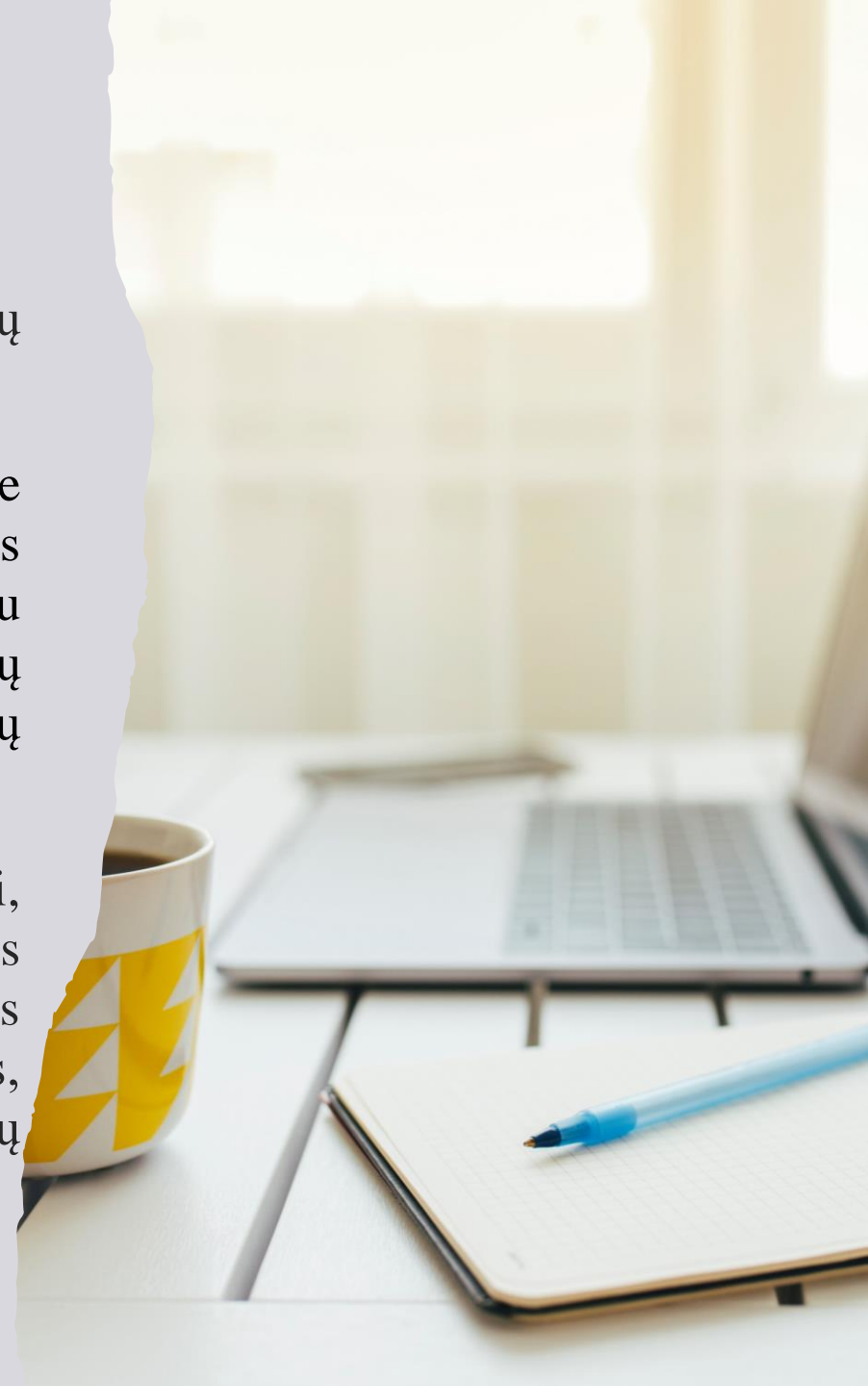
***Į 8 GYVENTOJŲ PAŠYMUS/PRANEŠIMUS PATEIKĖ
ATSAKYMUS, PAAIŠKINIMUS, IR/AR NUKREIPĖ Į
KITAS VALSTYBĖS INSTITUCIJAS***

- dėl Savivaldybės lėšų ir turto, valdymo ir disponavimo,*
- 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.*



POVEIKIS

- Rekomendacijų įgyvendinimas yra svarbus siekiant pokyčių viešajame sektoriuje.
- 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.
- Atlikus rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną tenka konstatuoti, kad įstaigoms dar trūksta atsakomybės įgyvendinti rekomendacijas laiku. Nors audituoti subjektai imasi veiksmų rekomendacijoms įgyvendinti ir 2022 m. savalaikis rekomendacijų įgyvendinimas, palyginti su 2021 m., pagerėjo, tačiau net 53 proc. rekomendacijų vėluojama įgyvendinti.



KOKYBĖ

- 2022 metais Tarnyboje vykdyta nuolatinė audito kokybės užtikrinimo procedūrų pakankamumo ir veiksmingumo stebėseną.
- Kiekvieno darbuotojo atliktos audito procedūros prižiūrėtos ir peržiūrėtos, siekiant nustatyti, ar auditas atliekamas pagal audito planą ir programas, atliktas darbas ir gauti rezultatai tinkamai pateikti darbo dokumentuose, rekomendacijose pateikti visi svarbūs audito klausimai, pasiekti audito procedūrų tikslai, padarytos išvados ir rekomendacijos atitinka darbo rezultatus ir pagrindžia nuomonę.
- Tarnybos pagrindinė veikla yra auditas, todėl auditą reglamentuojančios tvarkos apibrėžia ir vidaus kontrolę (kontrolės procedūras, rizikos valdymą, proceso stebėseną) šiame procese.
- Įvertinus informaciją apie Tarnybos vidaus kontrolės aplinką ir kontrolės procedūras, bendra vidaus kontrolės sistema vertinama gerai. Tarnyboje yra patvirtinti veiklą reglamentuojantys teisės aktai, nustatytos vidaus taisyklės ir kiti vidaus kontrolės sistemos dokumentai.



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 2022 m. biudžetą, vadovavosi 2022-2024 metų strateginiu veiklos planu, kuris patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. sausio 11 d. įsakymu Nr.O1.5-1. Finansinės ataskaitos rengiamos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

	2022 METAIS ASIGNAVIMAI EUR	2022 METAIS ASIGNAVIMAI PROC
PANAUDOTA ASIGNAVIMŲ	102459,77	100
IŠ JŲ DARBO UŽMOKESTIS IR SOC. DRAUDIMAS	97461,56	95,1
ILGALAIKIS TURTAS	980	1
KOMANDIRUOTĖS	318,65	0,3
KVALIFIKACIJOS KĖLIMAS	1890	1,8
KOMUNALINĖS PASLAUGOS	916,43	0,9
KITOS PREKĖS IR PASLAUGOS	893,13	0,9

ŽMOGIŠKIEJI IŠTEKLIAI

- Tarnyboje dirba 3 tarnautojai, atitinkantys pareigybėms keliamus reikalavimus.
- Nuolat keičiantis teisės aktams, augant profesiniams reikalavimams, labai svarbu ne tik išlaikyti aukštą tarnautojų kompetenciją, bet ir nuolat atnaujinti teorines žinias bei praktinius įgūdžius – tai būtina sąlyga profesionaliam audito atlikimui ir kitų mūsų kompetencijai priskirtų funkcijų vykdymui.
- Didelis dėmesys skiriamas tarnybos specialistų kompetencijai ir kvalifikacijai ugdyti. Buvo susistemintos ir atrinktos mokymo temos, tai vadovavimo analitinių gebėjimų stiprinimas, specialiųjų ir profesinių gebėjimų, reikalingų konkrečioms, nustatytoms funkcijoms vykdyti, naujos įstatyminės bazės pasikeitimams įsisavinti.
- Kiekvienais metais atliekamas visų valstybės tarnautojų metinis veiklos vertinimas.



- 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 gerąja praktika bei Europos regionų išorės audito institucijų organizacijos (EURORAI) organizuotų seminarų ir konferencijų(audito temomis) pristatymais ir medžiaga.



VEIKLOS PRIORITETAI, 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.

