

PRITARTA  
Tauragės rajono savivaldybės tarybos  
2024 m. kovo 27 d. sprendimu Nr.1-128

# 2023 metų veiklos ataskaita

TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR  
AUDITO TARNYBA

TAURAGĖ

## VADOVO ŽODIS

Tarnybai patikėta svarbi misija – prižiūrėti ar tinkamai valdomas savivaldybės turtas ir piniginiai ištekliai.

Ir 2023 m. siekėme, kad savivaldybės turtas ir ištekliai būtų naudojami teisėtai, efektyviai, ekonomiškai, skaidriai ir teiktų kuo didesnę naudą savivaldybės gyventojams. Veiklos ir atitikties auditų temas rinkomės pagrįsdami stebimų sričių rizika.

2023 m. dėmesį nukreipėme į šias sritis: Savivaldybei skiriamų mokymo lėšų paskirstymas ir panaudojimas, centralizuoto vaikų priėmimo į mokyklų ikimokyklinio ugdymo grupes organizavimas ir grupių užimtumas, verslumo skatinimo ir investicijų pritraukimo priemonių įgyvendinimas, turto valdymas ir piniginių išteklių panaudojimas kiekybiškai reikšmingose srityse.

Vien konstatuoti pažeidimų, klaidų, neatitikimų bei veiklos problemų nepakanka, todėl stengėmės giliau analizuoti priežastis bei vertinti pasekmes.

Audituojamiems subjektams teikdami rekomendacijas siekėme, kad jas įgyvendinant būtų išspręsta ne vien konkrečiu atveju nustatyta problema, o situacija sprendžiama sistemiškai.

Per praėjusius metus pateikėme 40 rekomendacijų, padedančių tobulinti veiklą bei šalinti apskaitos trūkumus (efektyvinti turto ir piniginių išteklių valdymą, gerinti veiklos ir teikiamų paslaugų kokybę, stiprinti valdymo, administracinius bei organizacinius procesus). Rekomendacijų įgyvendinimo sutartu laiku lygis siekė 95,4 proc. Metų pabaigoje parengėme rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitą, kurią teikėme Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijai, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, paviėšinoje interneto svetainėje.

Tarnyba 2023 m. įvykdė visas veiklos plane numatytas audito ir kontrolės užduotis. Tarnybos veiklos ataskaitoje pristatome savo veiklą ir pasiektus rezultatus per praėjusius metus.

Savivaldybės kontrolierė  
Kostė Čiapienė

## VEIKLA IR REZULTATAI

# 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. Išvada parengti reikalingiems įrodymams surinkti atliekamas Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinis ir teisėtumo auditas. Tarnyba 2023 m. atliko 2022 metų Tauragės rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, ir Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pasirinktose srityse per 2022 metus auditą (ataskaita 2023-07-11 Nr. AP-4). Šio audito metu pateikta 21 rekomendacija. 2023 m. gruodžio 31 d. visos rekomendacijos įgyvendintos.

## AUDITO APIMTIS

199,04 mln. Eur	Savivaldybės turtas
70,33 mln. Eur	Savivaldybės biudžeto pajamos
64,14 mln. Eur	Savivaldybės biudžeto išlaidos
6,37 mln. Eur	Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai

## PAGRINDINIAI FAKTAI

31 viešojo sektoriaus subjektų duomenys konsoliduoti KFAR.

36 viešojo sektoriaus subjektų duomenys konsoliduoti BVA.

**Kasmet** biudžeto vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atvejais teisingos.

5 metai iš eilės Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų.

**Besąlyginė nuomonė** dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

**Besąlyginė nuomonė** dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

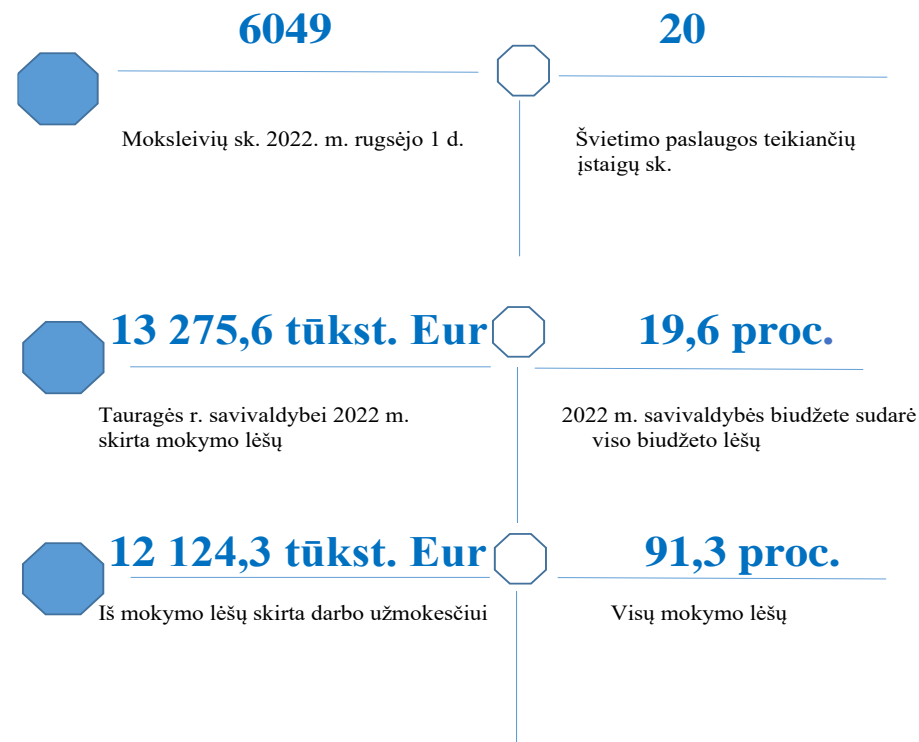
# ATITIKTIES AUDITAS

## „Mokymo lėšų paskirstymo ir panaudojimo vertinimas“

(audito ataskaita 2023-04-07 Nr. AP-2)

Vertiname, ar duomenys, reikalingi mokymo lėšų apskaičiavimui, teikiami teisės aktų nustatyta tvarka, ar Savivaldybei skirtos mokymo lėšos paskirstomos ugdymo įstaigoms vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, ar lėšos ugdymo reikmėms perskirstomos pagal poreikį ir teisės aktuose nustatytais terminais, ar mokymo lėšos naudojamos teisės aktų nustatyta tvarka. Atlikus auditą pateikėme 3 rekomendacijas savivaldybės administracijai ir 8 rekomendacijas mokymo įstaigoms, visos įgyvendintos iki 2023 m. gruodžio 31 d.

## PAGRINDINIAI FAKTAI IR AUDITO REZULTATAI



- ◆ Duomenų, reikalingų mokymo lėšų apskaičiavimui, teikimas, Savivaldybei skirtų mokymo lėšų paskirstymas ir perskirstymas švietimo įstaigoms atitinka teisės aktų reikalavimus.
- ◆ Metų pradžioje skiriamas finansavimas ugdymo procesui organizuoti, bibliotekos darbuotojams išlaikyti ir švietimo pagalbai teikti neatitinka 2 ugdymo įstaigų metinių poreikių.
- ◆ Po švietimo įstaigų reorganizacijos nepatikslingi Savivaldybės ugdymo proceso organizavimo, valdymo ir pagalbos mokiniui specialistų etatų normatyvai.
- ◆ Savivaldybės nustatyti ugdymo proceso organizavimo, švietimo pagalbos, bibliotekų darbuotojų etatų normatyvai riboja papildomų pareigybių steigimą didžiausią mokinių skaičių turinčiose M. Mažvydo ir „Šaltinio“ progimnazijose, todėl skirtas finansavimas panaudojamas kitoms ugdymo reikmėms tenkinti.

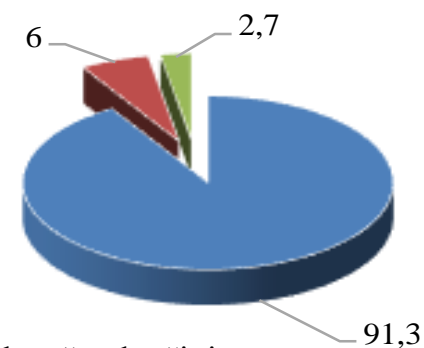
◆ Švietimo įstaigų apskaitą tvarkantys asmenys netinkamai taikė vadovų įsakymais darbuotojams nustatytus pareiginės algos pastoviosios dalies dydžius ir neteisingai apskaičiavo darbo užmokestį.

◆ Dalis mokymo lėšų, skirtų vadovėliams ir mokymo priemonėms, panaudota kitoms, teisės aktuose neapibrėžtomis išlaidoms dengti arba turėjo būti panaudota pagal kitus kriterijus.

◆ Įstaigose nesilaikoma Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 9 d. nustatytos sutarčių viešinimo tvarkos, nes 31,2 proc. sutarčių nepaviešinta arba paviešinta pavėluotai, nustatėme, kad dalis pirkimo procedūrų vykdyta su klaidomis ir nesilaikant viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų nuostatų.

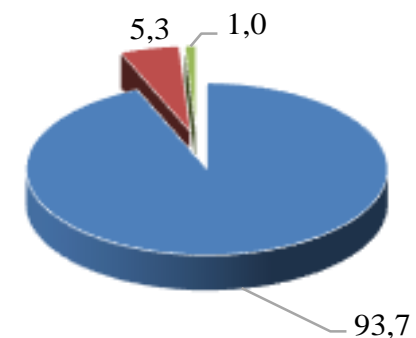
◆ Savivaldybės nustatytas pradinė klasių komplektų skaičius dviejose švietimo įstaigose pagal Švietimo valdymo informacinės sistemos duomenis galėtų būti didesnis.

Mokymo lėšų panaudojimas 2022 m.,  
proc.



- darbo užmokesčiui
- prekių ir paslaugų įsigijimui
- ilgalaikio turto įsigijimui
- Viso skirta - 13 275,6 tūkst. Eur

Mokymo lėšų panaudojimas 2021 m., proc.



- darbo užmokesčiui
- prekių ir paslaugų įsigijimui
- ilgalaikio turto įsigijimui
- Viso skirta - 11 218,6 tūkst. Eur

# ATITIKTIES AUDITAS

## **„Išmokų, skiriamų savivaldybės tarybos nariams, su jų, kaip tarybos narių, veikla susijusioms išlaidoms apmokėti, panaudojimo vertinimas“**

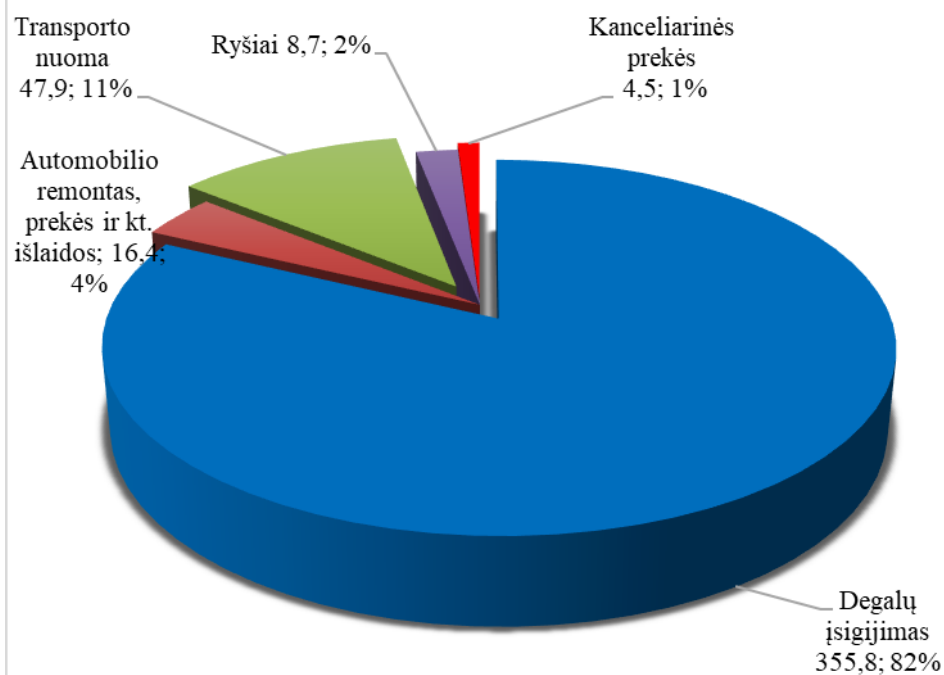
(audito ataskaita 2023-07-26 Nr. AP-6)

Tarnyba pagal kompetenciją atliko Tauragės rajono savivaldybės tarybos nariams 2019-2023 metų kadencijos laikotarpiu skiriamų išmokų naudojimo tikslingumo, pagrįstumo ir teisėtumo vertinimą. Auditą iniciavo Klaipėdos apygardos prokuratūros Viešojo intereso gynimo skyrius raštu pateikdamas prašymą kaip įmanoma skubiau atlikti šį auditą. Atlikus auditą išvadas pateikėme Klaipėdos apygardos prokuratūros Viešojo intereso gynimo skyriui.

## PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI

- ◆ Su tarybos nario veikla susijusių išlaidų apmokėjimo teisinis reglamentavimas buvo nepakankamas, nes nedetalizuotas konkrečių išlaidų baigtinis sąrašas, jokiame teisės akte nebuvo nustatyta, kaip pagrįsti, kad konkrečios išlaidos panaudotos su tarybos nario veikla susijusioje veikloje. Pagal tarybos narių pateiktų veiklos išlaidų ataskaitų ir išlaidas pateisinančių dokumentų, o nuo 2022 m. liepos 1 d. pateiktų tik veiklos išlaidų ataskaitų informaciją negalime patvirtinti, kad patirtos išlaidos buvo panaudotos veikloje, susijusioje su tarybos nario veikla.
- ◆ Savivaldybės tarybos nariams už darbo laiką atliekant savivaldybės tarybos nario pareigas kadencijos laikotarpiu darbo užmokestis nebuvo mokamas. Kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto išlaidoms, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka Savivaldybės administracija, per kadenciją panaudota 433,4 tūkst. Eur
- ◆ Tarybos nariams pervedamos išmokos atitiko reglamente nustatytus dydžius: iki 2022 m. liepos 1 d. avansu pervedamos išmokos dydis buvo 430 Eur, iki 2022 m. pabaigos – 438 Eur ir 2023 m. – 504 Eur. Faktiškai tarybos nariai patyrė skirtingo dydžio išlaidas – nuo minimalių iki maksimaliai galimos sumos. Per 2019-2023 m. kadenciją tarybos nariai panaudojo 88,5 proc. arba 56,1 tūkst. Eur mažiau maksimalios pervestinos sumos.
- ◆ Dėl teisinio reglamentavimo trūkumų ne visos patirtos išlaidos pagrįstos išsamiais dokumentais, nes nustatėme atvejų, kai nepateiktos išlaidas patvirtinančios sąskaitos faktūros, pateikti tik apmokėjimą patvirtinantys dokumentai arba nepateikti išlaidų apmokėjimą patvirtinantys dokumentai, pateiktos tik sąskaitos faktūros, dokumentuose nurodyta nepakankamai informacijos.

### 1 Savivaldybės tarybos narių išlaidos per 2019–2023 m. kadenciją pagal išlaidų rūšis, tūkst. Eur, proc.



♦ Vidaus kontrolė išmokų srityje silpna, nes tinkamai neatlikta einamoji finansų kontrolė, laiku neidentifikuotos ir nesuvaldytos rizikos išmokų skyrimo, naudojimo, apskaitos ir atskaitomybės srityse. Ir tai turėjo įtakos audito metu nustatytų netikslumų ir klaidų atsiradimui.

♦ Abejonių kelia ar visos tarybos nariams išmokėtos išmokos buvo naudojamos tikslingai ir pagrįstai, nes: pernelyg daug lėšų panaudota degalų įsigijimui; 33 atvejais sąskaitose faktūrose nenurodyti remontuoto automobilio duomenys; atsiskaitymui už įsigyjamus degalus 18 iš 22 tarybos narių naudojo daugiau kaip 5 mokėjimo korteles; karantino laikotarpiu dalis tarybos narių maksimaliai panaudojo galimas sumas, nepaisant to, kad per koronaviruso pandemiją judėjimas ir kitokia veikla buvo smarkiai apriboti.

♦ Audito metu įvyko reikšmingų pokyčių:

1. Savivaldybės tarybos nariai įsivertinę savo patirtų išlaidų pagrįstumą ir pagal audito rekomendacijas į Savivaldybės biudžetą grąžino 29,7 tūkst. Eur. Iki š. m. pabaigos dar bus sugrąžinta 3,0 tūkst. Eur. Pateikė patirtas išlaidas ar jų apmokėjimą patvirtinančius dokumentus.

2. Seimas priėmė Vietos savivaldos įstatymo pakeitimą, kuriuo panaikintas išmokų, susijusių su tarybos nario veikla, mokėjimas. Savivaldybės tarybos nariams nustatytas 20 procentų tos savivaldybės, kurios tarybos narys jis yra, mero darbo užmokesčio dydžio atlyginimas.

# VEIKLOS AUDITAS

## „Centralizuoto vaikų priėmimo į savivaldybės mokyklų ikimokyklinio ugdymo grupes organizavimo ir grupių užimtumo vertinimas“

(audito ataskaita 2023-12-18 Nr. AP-9)

Ikimokyklinio ugdymo organizavimas yra savarankiška savivaldybės funkcija. Vertiname, kaip vyksta pasirengimas visuotiniam ikimokykliniam ugdymui, ar Centralizuota vaikų priėmimo į ikimokyklines ugdymo grupes sistema veikia tinkamai, ar darbuotojų darbo krūvio paskirstymas atitinka teisės aktų nuostatas ir pareigybių skaičius yra optimalus, ar grupėse esančių vaikų skaičius atitinka higienos normų reikalavimus. Atlikus auditą pateikėme 7 rekomendacijas Savivaldybės administracijai ir 9 rekomendacijas mokymo įstaigoms, rekomendacijų įgyvendinimo terminas 2024 m.

## PAGRINDINIAI FAKTAI IR AUDITO REZULTATAI



- ◆ Savivaldybės strateginis planavimas ikimokyklinio ugdymo organizavimo srityje tobulintinas.
- ◆ 2023 m. naujai įdiegta CVPS su trūkumais, nes 26,7 proc. techninėje specifikacijoje numatytų reikalavimų neįgyvendinti, sistema neveikia kaip planuota.
- ◆ Mokinių skaičius 4 ikimokyklinio ugdymo įstaigose dalinai neatitinka higienos normos HN75:2016 reikalavimų ir grupėse viršija leistiną ribą.
- ◆ Skaudvilės gimnazijoje atsirado poreikis įsteigti 1,5-3 metų amžiaus ikimokyklinio ugdymo grupę, nes eilėje laukia 11 vaikų, alternatyvų vaikus ugdyti kitoje įstaigoje šioje teritorijoje nėra.
- ◆ Mokestis už vaikų ugdymą nevalstybinėse ikimokyklinėse ugdymo įstaigose kompensuojamas neatsižvelgiant į patvirtinto aprašo reikalavimus.



## IŠVADOS TARYBAI DĖL SKOLINIMOSI GALIMYBIŲ

Taryba parengė ir pateikė Savivaldybės tarybai sprendimams priimti reikalingas **3** išvadas:

- ♦ dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių;
- ♦ dėl Savivaldybės galimybės suteikti garantiją paskolai.

---

## ASMENŲ PRAŠYMŲ, SKUNDŲ IR KREIPIMŲSI NAGRINĖJIMAS



## AUDITO REZULTATAI

Atlikę skolinimosi galimybių 2023 m. vertinimą nustatėme, kad Savivaldybė 2023 m. valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 str. ir Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nustatytą skolos ir skolinimosi limitų nėra viršijusi:

- Savivaldybės taryba gali priimti sprendimą imti ilgalaikę 830,0 tūkst. Eur paskolą Savivaldybės strateginio veiklos plano 2023 metų programose numatytiems švietimo įstaigų ir ugdymo aplinkos modernizavimo projektams įgyvendinti;

- Savivaldybės taryba gali priimti sprendimą imti ilgalaikę 700,0 tūkst. Eur paskolą 2023 m. projektams įgyvendinti ir gali planuoti kad Savivaldybė gali planuoti 2 500,0 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos ėmimą 2024 m. investiciniams projektams įgyvendinti;

- Savivaldybės taryba gali priimti sprendimą vieneriems metams suteikti UAB Tauragės RATC 194,6 tūkst. Eur garantiją paskolai dėl vykdomo investicinio projekto „Tauragės regiono maisto/virtuvės, įskaitant ir žaliųjų, atliekų tvarkymo infrastruktūros plėtra“ įgyvendinimo.

---

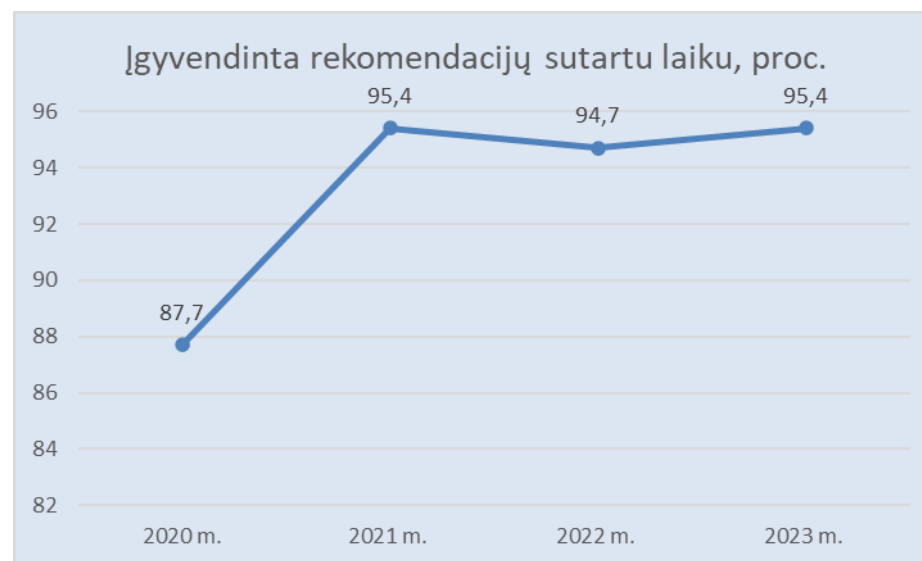
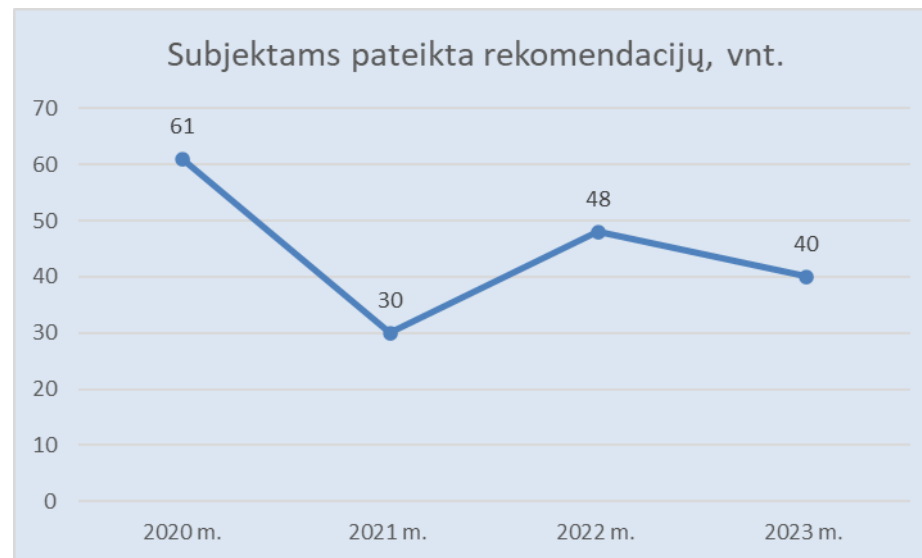
Viena iš Vietos savivaldos įstatyme numatytų funkcijų – nagrinėti iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo. 2023 m. Taryba negavo gyventojų skundų, prašymų nagrinėti pagal kompetenciją.

## POVEIKIS

Siekiame didinti Tarnybos kuriamą naudą visuomenei. Todėl skyrėme didesnę dėmesį sisteminei savivaldybės veiklos sričių stebėsenai. Veiklos ir atitikties auditų temas rinkomės pagrįsdami stebimų sričių rizika. Tobulinome rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, didelį dėmesį skyrėme neįgyvendintoms rekomendacijoms. Apie rekomendacijų įgyvendinimą informaciją teikėme Savivaldybės vadovybei, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

Aktyviau bendradarbiaujame su audituojamaisiais subjektais rekomendacijų formulavimo ir jų įgyvendinimo metu, nes siekiame bendro tikslo – laiku priimtų sprendimų audituotoje srityje. Rekomendacijų įgyvendinimo sutartu laiku lygis siekė 95,4 proc. (planuotas rodiklis 91 proc.).

2023 m. pabaigoje parengėme rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitą, kuri paskelbta interneto svetainėje <https://taurage.lt/savivaldybe/kontroles-ir-audito-tarnyba/>.



## KOKYBĖ

Kokybe siekiame būti pavyzdžiu viešajame sektoriuje, atlikdami darbus keliame aukščiausius kokybės reikalavimus. Siekdami tobulinti auditų kokybę ir bendravimą su audituojamaisiais subjektais vykdome apklausas. 2023 m. apklausos anketą pateikėme 40 asmenų, atsakymus pateikė 65 proc. respondentų. Apklausos rezultatai parodė, kad subjektai palankiai vertina mūsų veiklą. Audituočių subjektų darbuotojų nuomonės apie bendravimą, informavimą, išvadų/pastebėjimų pagrįstumą ir rekomendacijų reikšmingumą įvertinimo vidutinis balas 4,7 iš 5 (planuotas rodiklis 4,2).

Pagrindinė mūsų veikla yra auditas, todėl turime patvirtintas Tarnybos auditų organizavimo, kokybės užtikrinimo ir kontrolės taisykles, vidaus kontrolės politiką, apimančią kontrolės procedūras, rizikos valdymą, procesų stebėjimą. Siekdami tobulinti Tarnybos vidaus kontrolės sistemą 2023 m. atlikome rizikų vertinimą, nustatėme rizikos veiksnius ir vidaus kontrolės priemones jiems valdyti. Įvertinus informaciją apie Tarnybos vidaus kontrolės aplinką ir kontrolės procedūras, bendra vidaus kontrolės sistema vertinama labai gerai.

## Veiklos prioritetai

1. Aktualūs veiklos auditai ir vertinimai, kurie skatintų pokyčius.
2. Kokybiški auditai, atskleidžiantys problemų priežastis, gerąją praktiką ir aktualūs savivaldybės gyventojams.
3. Profesinis tobulėjimas, bendradarbiavimas su Valstybės kontrole.

## Komanda

Tarnyboje dirba 3 darbuotojai. Visi darbuotojai kėlė kvalifikaciją. 33 akademinės valandos vidutiniškai teko vienam darbuotojui. Skiriamas laikas savišvietai ir mokymuisi iš kitų asmenų.

Tarnyba, būdama Savivaldybių kontrolierių asociacijos nare, aktyviai dalyvavo rengiamuose pasitarimuose, diskusijose dėl teisės aktų projektų, atliekamų auditų kokybės užtikrinimo, palaikė ryšius su kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis.

## FINANSINIAI DUOMENYS

Už finansų valdymą atsakingas savivaldybės kontrolierius. Savivaldybės biudžeto asignavimus naudojame pagal patvirtintą programos sąmatą vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo nuostatomis: užtikrindami skirtų lėšų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.

Finansinės ataskaitos rengiamos vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

2023 m. asignavimai		
Panaudota asignavimų	eurais	proc.
	109 298	100,00
Iš jų:		
darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos	105 256	96,3
Komandiruotės	288	0,26
kvalifikacijos kėlimas	1659	1,52
komunalinės ir ryšio paslaugos	1056	0,97
Reprezentacinės	108	0,10
Kitos prekės ir paslaugos	789	0,72
Darbdavių socialinė parama	142	0,13