

PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2026 METŲ VEIKLOS PLANAS

I. BENDROJI DALIS

Prienų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) – Prienų rajono savivaldybės tarybos biudžetinė įstaiga, įgyvendinanti išorės audito ir kontrolės funkcijas Prienų rajono savivaldybėje (toliau – Savivaldybė). Savivaldybės kontrolierius, vadovaudamasis Lietuvos respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 9 dalies 3 punktu, kiekvienais metais patvirtina ateinančių metų Tarnybos veiklos planą, organizuoja jo vykdymą ir yra už tai atsakingas.

Tarnyba, įgyvendindama jai pavestus uždavinius, atlieka finansinius, veiklos ir atitikties auditus bei vertinimus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės valdomose įmonėse, atlieka įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas.

Finansinio audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto metinius finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius ir pareikšti nepriklausomą nuomonę, ar jie parodo tikrą ir teisingą vaizdą arba yra parengti pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką, taip pat įvertinti audituojamo subjekto biudžeto ir turto naudojimo atitiktį teisės aktų reikalavimams. Veiklos audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto materialinių, finansinių ir darbo išteklių naudojimą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu bei atskleisti veiklos tobulinimo galimybes. Atitikties audito tikslas – yra įvertinti, ar viešojo sektoriaus subjektų veikla atitinka reikalavimus, kurių subjektai turi laikytis.

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, tarptautiniais audito standartais ir tarptautiniais aukščiausųjų audito institucijų standartais.

Tarnybos 2026 metų veiklos planas yra Savivaldybės tarybos 2025-01-23 sprendimu Nr. T3-1 patvirtinto Savivaldybės 2025-2027 metų strateginio veiklos plano Savivaldybės pagrindinių funkcijų vykdymo ir valdymo tobulinimo programos tikslų ir uždavinių įgyvendinimo dalis. Programos tikslas – užtikrinti sklandų savivaldybės darbo organizavimą ir įgyvendinamų funkcijų vykdymą. Programos uždavinys (04-01-04) – 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.

Veiklos plane numatyti darbai suplanuoti taip, kad būtų įgyvendinti uždaviniai, nustatyti Tarybos nuostatuose, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme ir kituose Lietuvos Respublikos teisės aktuose.

II. FINANSINIAI, VEIKLOS IR ATITIKTIES AUDITAI

Eil.Nr.	Audito objektas	Vykdymo terminai
1.	Savivaldybės 2025 metinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito užbaigimas:	Iki 2026-05-15
1.1.	Savivaldybės konsoliduotųjų 2025 metinių finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – KFAR), kurį sudaro 40 viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS), iš jų: 33 biudžetinių įstaigų, 6 viešųjų įstaigų ir Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkiniai, vertinimas (žiūrėti priedą);	
1.2.	Savivaldybės 2025 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (toliau – BVAR), kurį sudaro 34 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, vertinimas (žiūrėti priedą);	
1.3.	Savivaldybės 2025 metinės veiklos ataskaitos vertinimas.	
1.4.	Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo vertinimas.	
2.	Išvada Prienų rajono savivaldybės tarybai dėl Savivaldybės 2025 metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.	Iki 2026-05-15
3.	Savivaldybės 2026 metinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditas:	Iki 2027-05-15
3.1.	Savivaldybės 2026 metinių finansinių ataskaitų rinkinys;	
3.2.	Savivaldybės 2026 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys;	
3.3.	Savivaldybės 2026 metinė veiklos ataskaita.	
3.4.	Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimas;	Iki 2027-12-31
4.	Neformalaus ugdymo organizavimo auditas.	

Audito procedūros, vadovaujantis tarptautiniais audito standartais ir tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, atliekamos viešojo sektoriaus subjektų reikšmingose ir rizikingose srityse pagal Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintą einamųjų metų audito strategiją ir audito programas.

III. KONTROLĖS FUNKCIJOS

Eil.Nr.	Veikla	Vykdymo terminai
1.	Išvadų Savivaldybės tarybai rengimas:	
1.1.	dėl Savivaldybės priimtų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už savivaldybės valdomų įmonių priimtus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis;	Pagal poreikį
1.2.	dėl skolininkų ir skolininkų, už kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja valstybė, ūkinės ir finansinės būklės, taip pat dėl iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų, teikiamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, paskolų naudojimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų grąžinimo;	Pagal poreikį
1.3.	dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo ir pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektoriaus partnerystės sutarties sąlygoms, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų;	Pagal poreikį
1.4.	dėl galimybės savivaldybei priimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros.	Pagal poreikį
2.	Gyventojų priėmimas, iš jų gaunamų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų dėl savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo nagrinėjimas ir išvadų dėl tyrimų rezultatų teikimas.	Pagal poreikį
3.	Vertinimai pagal Savivaldybės tarybos pavedimus.	Pavedimuose nurodytais terminais
4.	Audito rekomendacijų įgyvendinimo audituotuose subjektuose stebėseną ir prevencinę veiklą.	Nuolat

IV. KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS, AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS, KVALIFIKACIJOS KĖLIMAS

Eil.Nr.	Veikla	Terminai
1.	Tarnybos 2025 metinių ataskaitų rinkinio rengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai.	Iki 2026-07-01
2.	Tarnybos 2027 metų veiklos plano rengimas, derinimas ir tvirtinimas.	Iki 2026-11-15
3.	Tarptautinių audito standartų ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų įgyvendinimas, atliekamų auditų priežiūra ir peržiūra, audito kokybės užtikrinimo procedūrų diegimas ir tobulinimas.	Nuolat
4.	Tarnybos darbo organizavimas ir personalo valdymas.	Nuolat
5.	Bendradarbiavimas su kitomis kontroliuojančiomis institucijomis.	Nuolat

6.	Informacijos teikimas valstybės ir savivaldybės institucijoms įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.	Pagal poreikį
7.	Kvalifikacijos kėlimo organizavimas ir profesinių gebėjimų ugdymas, metodinis darbas.	Pagal mokymo programą ir pagal poreikį
8.	Tarnybos veiklos dokumentų, archyvo bei interneto svetainės tvarkymas.	Nuolat
9.	Dalyvavimas Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje.	Nuolat
10.	Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, kolegijos, komitetų ir komisijų posėdžiuose, informacijos teikimas Tarnybos kompetencijos klausimais.	Pagal poreikį

Detalus konsoliduojamų VSS sąrašas

Eil. Nr.	Subjektas	Konsoliduojama KFAR	Konsoliduojama BVAR
1.	Prienų rajono savivaldybės administracija	✓	✓
2.	Prienų „Žiburio“ gimnazija	✓	✓
3.	Prienų r. Veiverių Tomo Žilinsko gimnazija	✓	✓
4.	Prienų r. Jiezno gimnazija	✓	✓
5.	Prienų r. Stakliškių gimnazija	✓	✓
6.	Prienų „Ažuolo“ progimnazija	✓	✓
7.	Prienų „Revuonos“ pagrindinė mokykla	✓	✓
8.	Prienų r. Išlaužo pagrindinė mokykla	✓	✓
9.	Prienų r. Pakuonio pagrindinė mokykla	✓	✓
10.	Prienų r. Balbieriškio pagrindinė mokykla	✓	✓
11.	Prienų r. Skriaudžių pagrindinė mokykla	✓	✓
12.	Prienų r. Užnemunės pagrindinė mokykla	✓	✓
13.	Prienų r. Dzūkijos gimnazija	✓	✓
14.	Prienų r. Suvalkijos gimnazija	✓	✓
15.	Prienų rajono savivaldybės kūno kultūros ir sporto centras	✓	✓
16.	Prienų lopšelis-darželis „Pasaka“	✓	✓
17.	Prienų lopšelis-darželis „Gintarėlis“	✓	✓
18.	Prienų lopšelis-darželis „Saulutė“	✓	✓
19.	Prienų meno mokykla	✓	✓
20.	Prienų Justino Marcinkevičiaus viešoji biblioteka	✓	✓
21.	Prienų krašto muziejus	✓	✓
22.	Prienų švietimo pagalbos tarnyba	✓	✓
23.	Prienų kultūros ir laisvalaikio centras	✓	✓
24.	Jiezno kultūros ir laisvalaikio centras	✓	✓
25.	Veiverių kultūros ir laisvalaikio centras	✓	✓
26.	Stakliškių kultūros ir laisvalaikio centras	✓	✓

27.	Balbieriškio kultūros ir laisvalaikio centras	✓	✓
28.	Prienų rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	✓	✓
29.	Prienų rajono savivaldybės socialinių paslaugų centras	✓	✓
30.	Prienų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	✓	✓
31.	Prienų globos namai	✓	✓
32.	Prienų r. Jiezo paramos šeimai centras	✓	✓
33.	Prienų rajono savivaldybės administracijos Finansų skyrius	✓	✓
34.	Prienų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	✓	✓
35.	VšĮ Prienų ligoninė	✓	
36.	VšĮ Prienų rajono pirminės sveikatos priežiūros centras	✓	
37.	VšĮ Balbieriškio pirminės sveikatos priežiūros centras	✓	
38.	VšĮ Jiezo pirminės sveikatos priežiūros centras	✓	
39.	VšĮ Veiverių pirminės sveikatos priežiūros centras	✓	
40.	VšĮ "Prienai"	✓	
