



PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR
AUDITO TARNYBOS 2025 METŲ
VEIKLOS ATASKAITA**

2026 m. vasario 27 d.

Prienai

SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS

Prienų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Kontrolės ir audito tarnyba) veiklos esmė – ne tik įgyvendinti teisės aktuose nustatytas išorės audito funkcijas¹, bet ir prisidėti prie atsakingo, skaidraus ir ilgalaikę vertę kuriančio savivaldybės valdymo.

2025 metais Kontrolės ir audito tarnyba nuosekliai vykdė savo misiją – vertinti, ar savivaldybės turtas ir finansiniai ištekliai naudojami teisėtai, efektyviai ir rezultatyviai, o sprendimų priėmimas grindžiamas patikima informacija. Atlikti auditai ir pateiktos išvados neapsiribojo vien tik nustatytų neatitikimų konstatavimu – siekėme identifikuoti sisteminės rizikas bei skatinti pokyčius, kurie didintų viešojo sektoriaus veiklos kokybę ir patikimumą.

Per ataskaitinį laikotarpį įvykdėme visas veiklos plane numatytas užduotis:

- atlikome Prienų rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2024 metų ataskaitų rinkinio auditą ir įvertinome biudžeto lėšų bei turto naudojimą;
- pateikėme Savivaldybės tarybai išvadas dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių;
- vertinome Savivaldybės skolinimosi galimybes ir ilgalaikių įsipareigojimų prisiėmimo pagrįstumą;
- pradėjome Savivaldybės 2025 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto naudojimo auditą;
- atlikome Savivaldybės būsto fondo valdymo auditą.

Audito rezultatai parodė, kad, nors biudžeto vykdymo ataskaitos parengtos laikantis teisės aktų reikalavimų, finansinės apskaitos, turto valdymo, vidaus kontrolės ir atskaitomybės srityse vis dar išlieka tobulintinų aspektų. Nustatyti neatitikimai nėra tik techninio pobūdžio – jie atskleidžia būtinybę stiprinti valdymo ir planavimo procesus ir atsakomybę už viešųjų išteklių naudojimą.

Svarbi Kontrolės ir audito tarnybos veiklos dalis – ne tik pateikti rekomendacijas, bet ir stebėti jų įgyvendinimą. Būtent rekomendacijų įgyvendinimas lemia realų audito poveikį – geresnę apskaitos kokybę, skaidresnį lėšų naudojimą, aiškesnius sprendimų priėmimo pagrindus.

2025 metais ypatingą dėmesį skyrėme:

- turto apskaitos tikslumo gerinimui,
- biudžeto lėšų naudojimo kontrolei,
- socialinio būsto valdymo skaidrumui,
- vidaus kontrolės stiprinimui Savivaldybės įstaigose.

¹ LR vietos savivaldos įstatymas, 67 str.

Šių sričių pažanga yra būtina siekiant užtikrinti ne tik teisėtą, bet ir visuomenės pasitikėjimą stiprinantį savivaldos veikimą.

Kontrolės ir audito tarnybos veiklos kokybę užtikrina profesionali ir ilgametę patirtį turinti komanda. Dėkoju darbuotojoms už atsakingą darbą, o audituojamų įstaigų vadovams ir specialistams – už bendradarbiavimą bei konstruktyvų požiūrį į audito metu teikiamas įžvalgas.

Ir toliau sieksime, kad auditas būtų ne tik kontrolės, bet ir pažangos priemonė – padedanti savivaldybei veikti skaidriau, efektyviau ir tvariau.

Prienų rajono savivaldybės kontrolierė

Violeta Gaidienė

VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

Kontrolės ir audito tarnyba vykdo Prienų rajono savivaldybės 2025–2027 metų strateginio veiklos plano² Savivaldybės pagrindinių funkcijų vykdymo ir valdymo programą, kurios tikslas – užtikrinti sklandų Savivaldybės darbo organizavimą ir įgyvendinamų funkcijų vykdymą. Programos priemonė – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos organizavimas, atliekant finansinius, veiklos ir atitikties auditus bei vertinimus, kitas kontrolės funkcijas.

Kontrolės ir audito tarnyba 2025 metais veiklą vykdė vadovaudamasi patvirtintu veiklos planu³, kuris buvo suderintas su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu⁴. Plane numatytos užduotys orientuotos į pagrindinę Kontrolės ir audito tarnybos paskirtį – užtikrinti savivaldybės finansų valdymo, turto naudojimo ir sprendimų pagrįstumo nepriklausomą vertinimą.

Veikla buvo planuojama atsižvelgiant į teisės aktų nustatytas funkcijas ir aktualiausias rizikos sritis savivaldybės veikloje. Didžiausias dėmesys skirtas:

- savivaldybės ataskaitų rinkinių auditui,
- biudžeto lėšų naudojimo teisėtumui,
- turto valdymo skaidrumui,
- sprendimų, susijusių su skolinimusi, pagrįstumo vertinimui.

Kontrolės ir audito tarnyba savo veikloje vadovaujasi tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais⁵ ir Valstybės kontrolės patvirtintomis metodikomis. Tai leidžia užtikrinti, kad auditai būtų atliekami nuosekliai, objektyviai ir orientuoti į rezultatą.

Be pagrindinių audito funkcijų, Kontrolės ir audito tarnyba vykdė ir vidaus administravimo veiklas. Atlikti darbai apėmė veiklos planavimo, personalo valdymo ir darbo organizavimo, kvalifikacijos tobulinimo organizavimo, tarnybos biudžeto planavimo, ataskaitų rengimo, dokumentų ir dokumentų bylų apskaitos vykdymo darbus. Veiklos vertinimo kriterijai yra nustatyti tam tikrų dokumentų ar veiksmų skaičiumi bei jų parengimo ar atlikimo terminais. Visi suplanuoti darbai buvo atlikti numatytomis apimtimis ir nustatytais terminais.

Kontrolės ir audito tarnybos veiklai vykdyti skirti Savivaldybės biudžeto asignavimai panaudoti pagal patvirtintą programos sąmatą vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo reikalavimais. 2025 metais buvo skirta 140,7 tūkst. Eur,

² Patvirtintas Prienų rajono savivaldybės tarybos 2025 m. sausio 23 d. sprendimu Nr. T3-1

³ Patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2024 m. lapkričio 15 d. įsakymu Nr. V(1.1)-7

⁴ Kontrolės komiteto 2024-10-29 posėdžio protokolai

⁵ Finansinio audito (2000-2899 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>

panaudota 140,2 tūkst. Eur, t. y. 99,6 proc. Duomenys apie skirtų asignavimų panaudojimą pateikti 1 lentelėje, apie turtą ir įsipareigojimus – 2 lentelėje.

1 lentelė. Skirtų ir panaudotų asignavimų sumos 2024–2025 m.

Asignavimai	tūkst. Eur	
	2024 m.	2025 m.
Skirta asignavimų	131,9	140,7
Panaudota asignavimų	131,5	140,2
Iš jų:		
darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui	128,2	136,4
prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidoms	3,1	3,1
darbdavių socialinei paramai	0,2	0,7
ilgalaikiam turtui įsigyti	0,0	0,0

2 lentelė. Turto ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų sumos 2024–2025 m.

Finansinių ataskaitų straipsnis	tūkst. Eur		
	2025-12-31	2024-12-31	Pokytis, lyginant su 2024 m.
Ilgalaikis turtas	0	1,1	-1,1
Trumpalaikis turtas	33,5	32,5	+1,0
Finansavimo sumos	0	1,1	-1,1
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Trumpalaikiai įsipareigojimai	33,5	32,5	+1,0
Veiklos pajamos	142,2	135,0	+7,2
Veiklos sąnaudos	142,2	135,0	+7,2

Pagal Kontrolės ir audito tarnybos ir Savivaldybės administracijos sudarytą sutartį Kontrolės ir audito tarnybos finansinę apskaitą tvarko Savivaldybės administracijos Buhalterijos skyrius, kuris teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais parengė 2025 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius. Detalūs duomenys apie Kontrolės ir audito tarnybos asignavimų panaudojimą ir finansinius rezultatus pateikti biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių ataskaitose.

VEIKLOS TIKSLŲ ĮGYVENDINIMAS

Finansinis auditas

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatomis, savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio bei savivaldybės viešojo sektoriaus

subjektų ir jų grupių ataskaitų rinkinių auditą atlieka savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai nustato pareigą parengti ir savivaldybės tarybai pateikti išvadą dėl tvirtinti teikiamo savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, taip pat dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo.

Igyvendindama šias nuostatas, Kontrolės ir audito tarnyba atliko Prienų rajono savivaldybės 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo vertinimo auditą⁶.

Audito metu buvo vertintos:

- 2024 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – KFAR) finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų, grynojo turto pokyčių ataskaitos ir aiškinamasis raštas,
- 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (toliau – BVAR) biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita, biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita ir aiškinamasis raštas,
- Savivaldybės metinė veiklos ataskaita.

Audituoti 36 viešojo sektoriaus subjektų ir lėšų fondo (išdo) finansinių ataskaitų pagrindu sudaryti 2024 metų KFAR duomenys, taip pat juose atvaizduotas finansinis turtas – Savivaldybei priklausantis 3 kontroliuojamų uždarytų akcinių bendrovių, 1 asocijuotojo ir 3 kitų subjektų kapitalas. Taip pat vertinti 31 asignavimų valdytojo biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryti 2024 metų BVAR duomenys bei įstaigų metinės veiklos ataskaitos.

Pagal 2024 metų ataskaitų duomenis Savivaldybės turtas sudarė 113 mln. Eur, įsipareigojimai – 10,4 mln. Eur, biudžeto įplaukos – 55,2 mln. Eur, išlaidos – 55,9 mln. Eur.

Pagrindiniai audito rezultatai

Dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pareikšta sąlyginė nuomonė, dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareikšta besąlyginė nuomonė.

✓ Nustatyti žemės vertės apskaitos trūkumai. Administracija apskaitoje neteisingai užregistravo perduotų žemės sklypų, kurių tikroji vertė sumažėjo, pokytį, dėl to apskaitoje nurodyta 353,1 tūkst. Eur didesnė tikrosios vertės rezervo ir atitinkamai mažesnė gautų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti vertė.

⁶ 2025-05-14 audito ataskaita Nr. AA-2

✓ Savivaldybei perduoti nesuformuoti valstybinės žemės plotai apskaitoje registruoti kaip vienas turto vienetas „Laisvos valstybinės žemės plotai, 550 ha“. 2024 metais suformavus naujus žemės sklypus, metų pabaigoje nesuformuotos žemės plotas sudarė 468,55 ha, tačiau apskaitoje nebuvo sumažintas nei šio turto plotas, nei vertė. Nepatikslinus naujai suformuotų 81,45 ha žemės sklypų tikrosios vertės, finansinės būklės ataskaitoje nurodyta 1880,7 tūkst. Eur mažesnė žemės vertė, 180,6 tūkst. Eur didesnė finansavimo sumų iš valstybės biudžeto suma ir 2061,2 tūkst. Eur mažesnis tikrosios vertės rezervas.

✓ Administracija nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitė 2638,4 tūkst. Eur užbaigtų ilgalaikio turto rekonstrukcijos ir statybos darbų išlaidų. Ankstesniame audite pateiktos rekomendacijos dėl šių išlaidų perkėlimo į atitinkamas turto grupes įgyvendinimą Administracija numatė užbaigti iki 2025 m. gruodžio 31 d., todėl 2024 metų pabaigoje nebaigtos statybos sąskaitų likutis išliko netikslus.

✓ Negalėjome patvirtinti finansinės būklės ataskaitos infrastruktūros statinių straipsnyje nurodytos 13170,6 tūkst. Eur kelių ir gatvių vertės, nes vietinės reikšmės kelių ir gatvių inventorizacija atlikta netinkamai: apskaitos duomenys nesutapo su Kelių sąrašo duomenimis, o dalis Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto nebuvo užregistruota apskaitos registruose.

✓ Taip pat nebaigtas kultūros vertybių vertinimas tikrąja verte. Muziejinių vertybių duomenų teisingumo patvirtinti negalėjome, nes Prienų krašto muziejus nepatiksline jų tikrosios vertės ir netinkamai atliko muziejinių vertybių inventorizaciją.

✓ Metinėje veiklos ataskaitoje nustatyta trūkumų – dalis pateiktų finansinių duomenų neatitiko metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų. Penki VSS veiklos ataskaitose nepateikė metinių finansinių rezultatų analizės, kuri leistų veiklos rezultatus susieti su panaudotais ištekliais.

Nustatyti biudžeto lėšų naudojimo neatitikimai.

✓ Savivaldybė nesilaikė įsipareigojimo nedidinti įsiskolinimų, Savivaldybės įsiskolinimai (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) per 2024 metus padidėjo 147,9 tūkst. Eur.

✓ Administracija nepakankamai kontroliavo sporto ir fizinio aktyvumo ir sporto veiklos skatinimo projektams skirtų lėšų panaudojimą – patvirtino ataskaitas nereikalaudama jas pagrindžiančių buhalterinės apskaitos dokumentų. Dėl to du projektų vykdytojai 0,9 tūkst. Eur panaudojo ne pagal paskirtį. Audito metu pateikus rekomendacijas, šios lėšos buvo grąžintos į savivaldybės biudžetą.

✓ Išliko biudžetinių įstaigų pajamų planavimo ir naudojimo trūkumų – ankstesniame audite pateikta rekomendacija nustatyti vidaus kontrolės procedūras nebuvo įgyvendinta. 2024 metų pabaigoje liko nepanaudota 100,8 tūkst. Eur biudžetinių įstaigų pajamų, pervestų į savivaldybės išdą.

Įstaigose, kuriose atliktos audito procedūros, nustatyti ilgalaikio turto grupavimo, nusidėvėjimo normatyvų nustatymo bei darbo užmokesčio nustatymo ir skaičiavimo trūkumai. Audito metu joms pateiktos rekomendacijos dėl klaidų taisymo ir duomenų tikslinimo.

Kontrolės ir audito tarnyba įstaigoms pateikė 11 rekomendacijų, į kurias įstaigos atsižvelgė ir klaidas taisė audito metu. Savivaldybės administracijai pateikta 12 rekomendacijų, kurioms įgyvendinti Administracija parengė priemonių planą. Informacija apie rekomendacijų įgyvendinimą pateikta priede.

Atitikties auditas

Kontrolės ir audito tarnyba 2020 metais atliko savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo auditą, kurio metu buvo nustatyti trūkumai gyvenamųjų būstų nuomos srityje. Siekiant įvertinti, ar įvyko teigiamų pokyčių būsto valdymo srityje, 2025 metais atliktas Savivaldybės būsto fondo valdymo atitikties auditas.

Audito tikslas – įvertinti, ar Savivaldybės būsto fondo valdymas vykdomas laikantis teisės aktų reikalavimų.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar numatyta ir vykdoma socialinio būsto fondo plėtra;
- ar būstas nuomojamas teisės aktų nustatyta tvarka;
- ar numatytos būsto nuomos mokesčio kontrolės procedūros;
- ar interneto svetainėje skelbiama teisės aktuose nustatyta informacija apie Savivaldybės būsto fondą, būstų nuomos, pirkimo–pardavimo sutartis.

Pagrindiniai audito rezultatai

Nustatyta, kad Savivaldybės būsto fondas ne visais atvejais valdomas laikantis teisės aktų reikalavimų, o sukurtos vidaus kontrolės priemonės neužtikrina būsto fondo sąrašo ir būstų nuomos mokesčio apskaičiavimo teisingumo.

✓ Savivaldybės strateginiuose veiklos planuose nenumatytos socialinių būstų plėtros priemonės, todėl lėšos, gautos už parduotus savivaldybės būstus ir pagalbinio ūkio paskirties pastatus, nepanaudotos.

✓ Socialinio būsto fondas nepatenkina esamo poreikio – Savivaldybė neturi galimybių aprūpinti socialiniu būstu visų norinčių asmenų (šeimų). 2023-12-31 būsto laukė

133, 2024-12-31 – 142, 2025-06-30 – 155 asmenys (šeimos). Socialinio būsto nuomos laukimo laikotarpis sudarė 6,07–7,72 metų, t. y. visais atvejais viršijo įstatyme nustatytą 5 metų laikotarpį.

✓ Nustatyta, kad socialinio būsto sąlygomis buvo nuomojami 9 būstai, kurie neįrašyti į Socialinio būsto sąrašą. Socialinio būsto sąrašas netikslintas daugiau kaip metus, SPIS (Socialinės paramos šeimai informacinės sistemos modulis „Būstas“) pateikti duomenys apie nuomojamus socialinius būstus neatitiko sąrašo duomenų.

✓ Iš Savivaldybės būsto fondo sąrašo nebuvo išbraukti 9 avariniais arba netinkamais naudoti pagal tiesioginę paskirtį pripažinti Savivaldybei nuosavybės teise priklausantys būstai, kuriuose niekas negyvena.

✓ Pagal teisės aktų reikalavimus už rinkos vertę gali būti parduodami tik savivaldybės būstai, kurie nuomojami ne socialinio būsto nuomos sąlygomis ir kuriuose nuomininkai gyvena ne trumpiau kaip 5 metus nuo būsto nuomos sutarties sudarymo dienos. Parduodamų Prienų rajono savivaldybės būstų ir pagalbinio ūkio paskirties pastatų sąrašė įrašyti 2 socialinio būsto sąlygomis nuomojami būstai, o vienas būstas parduotas gyventojams, jame gyvenusiems tik 2 metus.

✓ Būsto nuomos mokesčiai buvo perskaičiuoti 2022 ir 2024 m., taikant Registrų centro direktoriaus įsakymais 2022 ir 2024 metams nustatytas vidutinės būsto 1 kub. metro statybos vertes ir vietovės pataisos koeficientus. 2023 metais pasikeitus šiems dydžiams, būstų nuomos kainos nebuvo perskaičiuotos. Savivaldybės tvarkos aprašuose nenustatyta, kada turėtų būti perskaičiuojama būstų nuomos kaina, todėl keičiantis nustatytiems dydžiams Savivaldybė praranda galimybę gauti rinkos kainas atitinkančių būsto nuomos pajamų.

✓ Nenustatytos būsto nuomos mokesčio apskaičiavimo kontrolės procedūros. Audito metu patikrinus 78 atrinktų būstų nuomos kainas, 21 proc. atvejų nustatyti nuomos mokesčio skaičiavimo neatitikimai.

✓ Negalėjome įsitikinti, kad tais atvejais, kai nuomos sutartys iš socialinio būsto pakeistos į savivaldybės būsto nuomos sutartis, būstai nuomojami teisės aktų nustatyta tvarka. Savivaldybės administracija nevertina, ar asmenys atitinka teisės aktuose nustatytus kriterijus, ir neperžiūri taikomų lengvatinių kainų.

✓ Savivaldybės interneto svetainėje skelbiama informacija apie savivaldybės būstus yra nepakankama: neskelbiama informacija apie būstų nuomos, pirkimo–pardavimo sutartis; informacija apie būstus, kurie nuomojami savivaldybės būsto nuomos sąlygomis, ne visais atvejais pateikiama tinkamai (nenurodyta sprendimo data, numeris ar būsto adresas).

✓ Savivaldybės tarybos sprendimuose dėl būsto pardavimo ar pirkimo ne visais atvejais pateikta informacija apie parduodamą savivaldybės būstą.

Kontrolės ir audito tarnyba pateikė 12 rekomendacijų, kurias Savivaldybės administracija numatė įgyvendinti per 2026–2027 metus.

Rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną

Audito rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną yra svarbi audito proceso dalis, prisidedanti prie audito poveikio stiprinimo ir institucijos atskaitingumo visuomenei už vykdomos veiklos rezultatus.

Stebėseną apima audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėjimą ir jų poveikio vertinimą. Rekomendacijų teikimo ir įgyvendinimo stebėsenos procesas nustatytas Kontrolės ir audito tarnybos Rekomendacijų pateikimo ir įgyvendinimo stebėsenos tvarkos apraše⁷.

Kasmet Savivaldybės tarybai teikiamoje metinėje veiklos ataskaitoje pateikiama informacija apie audito metu pateiktas rekomendacijas ir jų įgyvendinimo būklę.

Išvados dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas⁸ nustato, kad savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba rengia ir savivaldybės tarybai teikia jos sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas. Vadovaudamasi Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniu įstatymu ir 2025 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu, pagal Savivaldybės administracijos pateiktą informaciją, Kontrolės ir audito tarnyba atliko vertinimus ir pateikė Savivaldybės tarybai išvadas:

✓ dėl galimybės Savivaldybei prisiimti ilgalaikį įsipareigojimą pagal garantiją dėl UAB „Prienu šilumos tinklai“ planuojamos 181,4 tūkst. Eur paskolos inžinerinių tinklų statybos darbams ir nerūdijančio plieno įdėklo sumontavimui katilinėje finansuoti;

✓ dėl galimybės Savivaldybei imti ilgalaikę 264,5 tūkst. Eur paskolą investicijų projektams „Visos dienos mokyklos erdvių sukūrimas Veiverių Tomo Žilinsko gimnazijoje“ ir „Socialinio būsto fondo plėtra Prienu rajono savivaldybėje“ finansuoti;

✓ dėl galimybės Savivaldybei imti ilgalaikę 800,0 tūkst. Eur paskolą investicijų projektui „Eismo sąlygų gerinimas Prienu mieste, įrengiant papildomas automobilių stovėjimo vietas“ finansuoti.

⁷Patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. lapkričio 15 d. įsakymu Nr. V(1.1)-5

⁸Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 3 p.

Atlikus vertinimą nustatyta, kad Savivaldybės skolos rodikliai atitiko teisės aktų reikalavimus, o planuojamas skolinimasis nepažeidė nustatytų limitų. Pateiktos išvados sudarė prielaidas Savivaldybės tarybai priimti sprendimus dėl investicinių projektų finansavimo, užtikrinant atsakingą fiskalinę politiką.

Audito kokybės užtikrinimas

Kontrolės ir audito tarnyboje dirba trys valstybės tarnautojai, turintys aukštąjį išsilavinimą ir ilgametę patirtį kontrolės bei audito srityje. Nuolatinis profesinių kompetencijų stiprinimas išlieka svarbia veiklos kokybės užtikrinimo priemone.

Audito kokybės politiką, audito procedūras, peržiūros ir audito kokybės kontrolės bendruosius reikalavimus nustato Kontrolės ir audito tarnybos Auditų kokybės užtikrinimo tvarkos aprašas⁹, parengtas vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu ir tarptautiniais aukščiausiujų audito institucijų standartais.

2025 m. Kontrolės ir audito tarnyba vykdė nuolatinę audito kokybės užtikrinimo procedūrų pakankamumo ir veiksmingumo stebėseną. Visi atlikti auditai buvo tikrinami siekiant užtikrinti, kad:

- audito darbai būtų vykdomi pagal patvirtintą planą ir programas,
- audito rezultatai būtų tinkamai dokumentuoti,
- visi svarbūs audito klausimai būtų išspręsti ir tinkamai atspindėti išvadose bei rekomendacijose,
- audito išvados ir rekomendacijos atitiktų faktinius darbo rezultatus bei pagrįstą pateiktą nuomonę.

Kontrolės ir audito tarnybos bendradarbiavimas

Kontrolės ir audito tarnyba, įgyvendindama savo funkcijas, glaudžiai bendradarbiauja su Savivaldybės taryba, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, Savivaldybės meru, Savivaldybės administracija bei audituojamais subjektais. Šis bendradarbiavimas yra būtinas siekiant užtikrinti efektyvią Savivaldybės finansų kontrolę ir skaidrumą.

Siekiant nuolat tobulinti viešojo sektoriaus audito kokybę, išvengti darbų dubliavimo ir siekti bendrų rezultatų, Kontrolės ir audito tarnyba bendradarbiauja su Valstybės kontrole. 2025 metais Kontrolės ir audito tarnyba atliko komponento auditoriaus vaidmenį Valstybės kontrolės atliekamame 2024 m. nacionalinio ataskaitų rinkinio audite ir pateikė audito ataskaitą bei išvadą dėl Savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinio.

⁹ Patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2024 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. V(1.1)-10

Tarnyba taip pat keičiasi informacija ir dalijasi gerąja praktika su kitų savivaldybių kontrolės ir audito tarnybomis bei Savivaldybių kontrolierių asociacija. Toks bendradarbiavimas prisideda prie audito metodikos tobulinimo ir veiklos kokybės gerinimo.

Savivaldybės kontrolierė

Violeta Gaidienė

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO STEBĖSENA

Eil. Nr.	Teiktos rekomendacijos Savivaldybės administracijai	Audito poveikis
1.	Siekiant užtikrinti finansinėse ataskaitose teikiamos informacijos apie žemės vertę teisingumą:	
1.1.	suformavus naujus valstybinės žemės sklypus patikslinti apskaitoje registruotos laisvos valstybinės žemės plotą ir vertę; Iki 2025-12-31	2025-05-30 buhalterine pažyma Nr. 416 apskaitoje patikslinta laisvos valstybinės žemės vertė. Įgyvendinta
1.2.	patikslinti valstybinės žemės sklypų, kurių vertės pokytis reikšmingas, tikrąją vertę, remiantis Nekilnojamojo turto registro masinio vertinimo duomenimis; Iki 2025-12-31	Remiantis Nekilnojamojo turto registro masinio vertinimo duomenimis perskaičiuota ir patikslinta 2024 m. naujai suformuotų žemės sklypų vertė (padidėjo 2,2 mln. Eur). Įgyvendinta
1.3.	ištaisyti audito metu nustatytus tikrosios vertės rezervo ir finansavimo sumų neatitikimus;	Tikrosios vertės rezervo ir finansavimo sumų neatitikimai ištaisyti. Įgyvendinta
1.4.	nustatyti savivaldybei patikėjimo teise perduotuose miškų ūkio paskirties žemės sklypuose esančių medynų vertę ir įtraukti į apskaitos registrus. Iki 2025-12-31	Medynų vertė nustatyta ir įtraukta į apskaitos registrus Įgyvendinta
2.	Siekiant finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus duomenis apie savivaldybės vietinės reikšmės kelius ir kitą turtą:	
2.1.	numatyti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias kad duomenys apie vietinės reikšmės kelių sąrašo pakeitimus būtų laiku ir tiksliai atspindėti buhalterinėje apskaitoje; Iki 2025-12-31	Savivaldybės tarybos 2025-08-29 sprendimu Nr.T3-253 patikslintas Kelių ir gatvių įtraukimo į Prienų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašą ir išbraukimo iš jo tvarkos aprašas (numatyta, kad sąrašas atnaujinamas ne rečiau nei vieną kartą per metus ir ne vėliau nei iki einamųjų metų spalio 1 d.) Įgyvendinta

2.2.	pašalinti apskaitos trūkumus dėl audito metu nustatytų neatitikimų; Iki 2025-12-31	Pagal iš Statybos ir ekonominės plėtros skyriaus papildomai gautą informaciją dėl Prienų rajono savivaldybės nuosavybės perimtų kelių ir kitų inžinerinių statinių, buhalterinėje apskaitoje buvo patikslinti savivaldybės vietinės reikšmės kelių duomenys. Įgyvendinta
2.3.	užtikrinti, kad inventORIZACIJOS aprašuose nurodyti kelio numeris, kelio pavadinimas ir kelio ilgis atitiktų savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąraše pateiktus duomenis; Iki 2025-12-31, pratęsta iki 2026-12-31	Dėl didelės duomenų apimties ištaisyta ne visos klaidos. Likusius kelių sąrašo ir buhalterinės apskaitos duomenų netikslumus planuojama patikslinti 2026 metais. Įgyvendinama
2.4.	užtikrinti, kad savivaldybės tarybos sprendimais savivaldybės nuosavybės perimtas valstybės turtas būtų laiku įregistruotas buhalterinėje apskaitoje. Iki 2025-12-31	Su Buhalterijos skyriumi suderinta, kad Savivaldybės tarybos sprendime bus nurodoma informacija, reikalinga turtui įtraukti į buhalterinę apskaitą. Įgyvendinta
2.5.	apsvarstyti galimybę atlikti apskaitos sistemos pakeitimus, kad būtų užtikrintas informacijos apie bendrą kelių ilgį palyginimas su kelių sąrašo ir Nekilnojamojo turto registro duomenimis. Iki 2025-12-31	Savivaldybės administracija planuoja keisti apskaitos programą, dėl to „Labbis Konto“ programoje daryti pakeitimus netikslinga. Neįgyvendinta
3.	Siekiant užtikrinti teisingą, patikimą ir visapusišką informacijos pateikimą veiklos ataskaitose numatyti vidaus kontrolės procedūras:	2025-12-29 sprendimu Nr. T3-364 patvirtintas Prienų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų ir savivaldybės metinių ataskaitų rinkinių rengimo ir teikimo savivaldybės tarybai aprašas, kuriame nurodyta, kad VSS veiklos ataskaitose būtų pateikta finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė, leidžianti veiklos rezultatus susieti su atliktais darbais ar įgyvendintomis priemonėmis ir jiems sunaudotais ištekliais ir kt. Įgyvendinta
3.1.	kad savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikiami duomenys būtų tiksliai suderinti su finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenimis; Iki 2025-09-01, pratęsta iki 2025-12-31	
3.2.	kad visi VSS veiklos ataskaitose pateiktų metinių finansinių rezultatų analizę, veiklos rezultatus susiejant su panaudotais ištekliais. Iki 2025-09-01, pratęsta iki 2025-12-31	
4.	Atsižvelgiant į tai, kad ankstesnė rekomendacija dėl vidaus kontrolės procedūrų parengimo nebuvo įgyvendinta ir 2024 m. pabaigoje susidarė reikšmingas nepanaudotų lėšų likutis, parengti ir patvirtinti išsamias vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad biudžetinės įstaigos programų išlaidoms padengti pirmiausia naudotų einamaisiais	Finansų ir strateginio planavimo skyriaus nuomone, dėl to, kad patvirtintose naujos redakcijos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėse neliko buvusio reikalavimo biudžetinėms įstaigoms programų išlaidoms padengti pirmiausia naudoti einamaisiais biudžetiniais metais gautas pajamas,

	metais gautas pajamas, nepanaudotus likučius ir viršplanines pajamas. Procedūrose aiškiai nustatyti atsakingus asmenis, veiksmų seką ir kontrolės vykdymo terminus. Iki 2025-09-01, pratęsta iki 2025-12-31	nepanaudotus likučius ir viršplanines pajamas, rekomendacija neteko aktualumo. Igyvendinta
--	---	--
