

PRITARTA  
Ukmergės rajono savivaldybės tarybos  
2023 m. vasario 23 d. sprendimu Nr. 7-23

**UKMERGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS  
2022 METŲ VEIKLOS ATASKAITA**



Su veiklos ataskaita galima susipažinti  
Savivaldybės interneto puslapyje adresu <https://www.ukmerge.lt/veiklos-ataskaitos/>

## **SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS**

Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Savivaldybės Tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatyta pareiga – prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai, bei atlikti finansinius (teisėtumo) ir veiklos auditus Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės valdomose įmonėse.

Kompetencija, bendradarbiavimas, atsakingumas – tai vertybės, kurias puoselėja Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba. Tarnybos veiklos tikslas – didinti Ukmergės rajono savivaldybės efektyvumą ir jos kuriamą naudą rajono gyventojams. Siekiant tikslo, Tarnybos veiklos kryptys yra kokybė ir poveikis.

Kokybe siekiame būti pavyzdžiu viešajame sektoriuje, atliekamiems darbams keliame aukščiausius kokybės reikalavimus. Užtikriname atliekamų auditų kokybę ir atitiktį taikomiems audito standartams ir aukščiausiosios audito institucijos gerajai praktikai, kasmet atliekame Tarnybos auditų kokybės užtikrinimo sistemos stebėseną.

Siekdami didesnio auditų poveikio stebime, kad auditų rekomendacijos būtų įgyvendintos laiku ir tokia apimtimi, kaip buvo sutarta su audituojamais subjektais. Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai turėtų savo garbės reikalu laikyti Tarnybos teikiamų rekomendacijų įgyvendinimą.

Turime būti profesionaliais, principingais, siekiančiais tikslo. Tinkamai ir laiku įvykdytos funkcijos: visapusiškai išnagrinėta būtina informacija, efektyviai suplanuoti ir savalaikiai atlikti darbai, tiksliai ir aiškiai pasirinkti audito procedūrų ir kitų funkcijų atlikimo būdai – kiekvieno Tarnybos valstybės tarnautojo veiklos principai, kurių laikymasis sudaro prielaidas, kad Savivaldybės turtas ir biudžeto lėšos būtų valdomas skaidriau, taupiau, efektyviau ir racionaliau.

Bendradarbiaujame su Valstybės kontrole, Savivaldybių kontrolierių asociacija ir jos nariais.

Ataskaitoje pristatome pagrindinius 2022 metais atliktus darbus.

Savivaldybės kontrolierė Onutė Mikeliėnė

## PAGRINDINIAI VEIKLOS FAKTAI

Tarnybos veikla buvo vykdoma pagal suderintą su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu ir Savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. lapkričio 10 d. įsakymu Nr. V-02 patvirtintą 2022 metų veiklos planą (su vėlesniais pakeitimais).

Patvirtintas veiklos planas buvo pateiktas Valstybės kontrolei, Ukmergės rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriui.

Tarnyba atliko 2022 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.

## ATLIKTI DARBAI

### ♦ Baigtas 2021 metų FINANSINIS (TEISĖTUMO) KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ AUDITAS:

• 24-ioose Viešojo sektoriaus subjektuose, buvo atliktos Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių (BVAR) ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių (KFAR) pagrindinės audito procedūros.

3 – FINANSINIAI (ATITIKTIES) AUDITAI

1 – VEIKLOS AUDITAS

3 – IŠVADOS DĖL SKOLINIMOSI GALIMYBIŲ IR GARANTIJOS SUTEIKIMO

60 – PATEIKTOS REKOMENDACIJOS

3 – PRAŠYMAI, SKUNDAI RAŠTU

22 – KONSULTACIJOS ŽODŽIU

### ♦ Pradėtas 2022 metų FINANSINIS (TEISĖTUMO) KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ AUDITAS

# VEIKLOS ORGANIZAVIMAS

## Kontrolės ir audito tarnybos uždaviniai ir funkcijos

Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra Savivaldybės tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo, įgyvendinantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo<sup>1</sup> 27 straipsnyje nustatytus pagrindinius Tarnybos veiklos tikslus (žr. 1 pav.).

### 1 pav. Pagrindiniai veiklos tikslai.

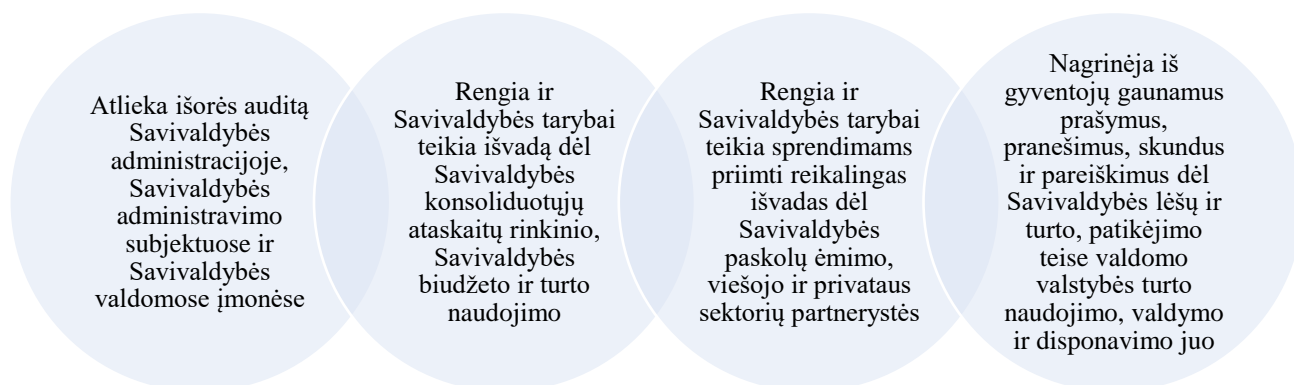
*prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai*

*vertinti audituojamų subjektų administracinės veiklos kokybę bei efektyvumą, taip pat vidaus kontrolės ir vidaus audito sistemos patikimumą ir įstatymų nustatyta tvarka teikti rekomendacijas jai gerinti.*

**Šaltinis:** Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Tarnyba, vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir vadovaudamasi suteiktais įgaliojimais, atlieka 2 paveiksle nurodytus uždavinius:

### 2 pav. Pagrindiniai veiklos uždaviniai.



**Šaltinis:** Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Tarptautiniais audito standartais, Valstybės kontrolieriaus patvirtintais auditų vadovais, Tarnybos tvarkų aprašais. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.




Planuojant Tarnybos veiklą, vadovujamasi bendraisiais strateginio planavimo principais, atsižvelgiant į aukščiausiosios audito institucijos praktiką bei išorės auditui keliamus reikalavimus.

## Tarnybos strateginis veiklos planas

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

Tarnybos 2022-2024 strateginis veiklos planas patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus įsakymu<sup>2</sup>. Tarnybos 2022-2024 metų strateginiame plane<sup>3</sup> nurodyti pagrindiniai strateginiai elementai (žr. 3 pav.).

### 3 pav. Pagrindiniai strateginiai elementai.

|  |  |
|--|--|
|  <p><b>Misija</b></p>   | <p><i>Padėti Ukmergės rajono savivaldybei išmintingai valdyti jos finansus ir turtą, skatinti aukščiausių finansų valdymo standartų įgyvendinimą savivaldos sektoriuje.</i></p>  |
|  <p><b>Vizija</b></p>   | <p><i>Pažangi, profesionali, nepriklausoma įstaiga – geras patarėjas.</i></p>  |
|  <p><b>Vertybės</b></p> | <p><i>Kompetencija - esame savo srities profesionalai, darbą atliekame kokybiškai, sąžiningai, atsakingai, skatiname kūrybiškumą, siekiame tobulėti.</i></p> <p><i>Bendradarbiavimas - veikiamo išvien dėl bendro tikslo, dalijamės žiniomis ir patirtimi, diskutuojame ir geranoriškai padedame vieni kitiems.</i></p> <p><i>Atsakingumas - esame atsakingi už savo darbus, sprendimus ir siūlymus.</i></p> |

**Šaltinis:** Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Tarnyba, vykdydama veiklą, įgyvendina Savivaldybės 2022-2024 metų strateginio veiklos plano 9 programą „Savivaldybės valdymo programa“, kurios strateginis tikslas – kurti pilietišką visuomenę ir užtikrinti tinkamą kokybiškų viešųjų paslaugų teikimą Ukmergės rajone, uždavinys – sudaryti sąlygas savivaldybės funkcijų įgyvendinimui. Tarnybos 2022 metų veiklos vertinimo kriterijai nurodyti 1 lentelėje.

#### 1 lentelė. Veiklos vertinimo kriterijai

| Vertinimo kriterijus   | Kriterijaus paaiškinimas   | Vertinimo kriterijaus reikšmė, proc. |
|--|--|--------------------------------------|
| Įgyvendintų rekomendacijų dalis nuo visų pateiktų rekomendacijų sutartu terminu  | Audituojamiems subjektams pateiktų ir įgyvendintų per sutartą terminą rekomendacijų skaičiaus santykis | 94                                   |
| Audituoto subjekto nuomonės apie bendravimą, informavimą, išvadų/pastebėjimų pagrįstumą ir rekomendacijų reikšmingumą įvertinimo vidutinis balas | Baigtų auditų subjektų apklausos klausimų balų vidurkis  | 4,3                                  |

**Šaltinis:** Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

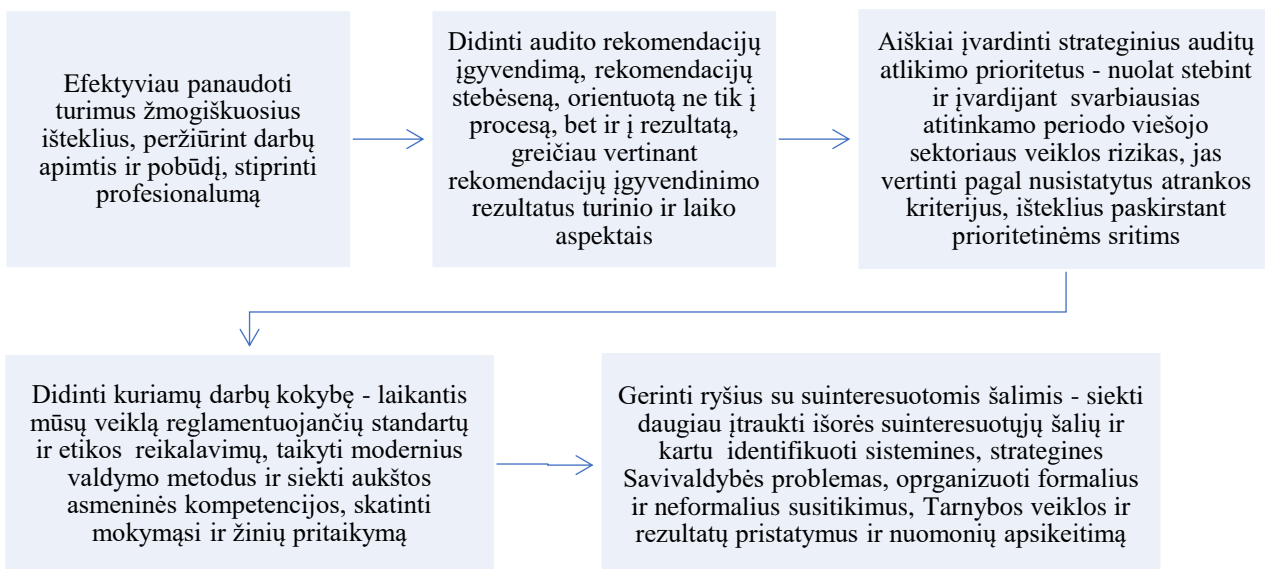
Tarnybai keliami reikalavimai įpareigoja siekti aukštos darbų kokybės ir kuriamų rezultatų poveikio didinimo, profesinės kompetencijos kėlimo, efektyvios, į rezultatus orientuotos veiklos vykdymo.

Siekdami veiklos efektyvumo didinimo, ir toliau planuojame sukauptų žinių ir stebėsenos pagrindų tęsti darbus šiomis kryptimis, nurodytomis 4 pav.

#### 4 pav. Veiklos efektyvumo didinimo kryptys

<sup>2</sup> Ukmergės rajono savivaldybės kontrolieriaus 2022-02-24 įsakymas Nr. V-01 „Dėl Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022-2024 m. strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

<sup>3</sup> Ten pat.



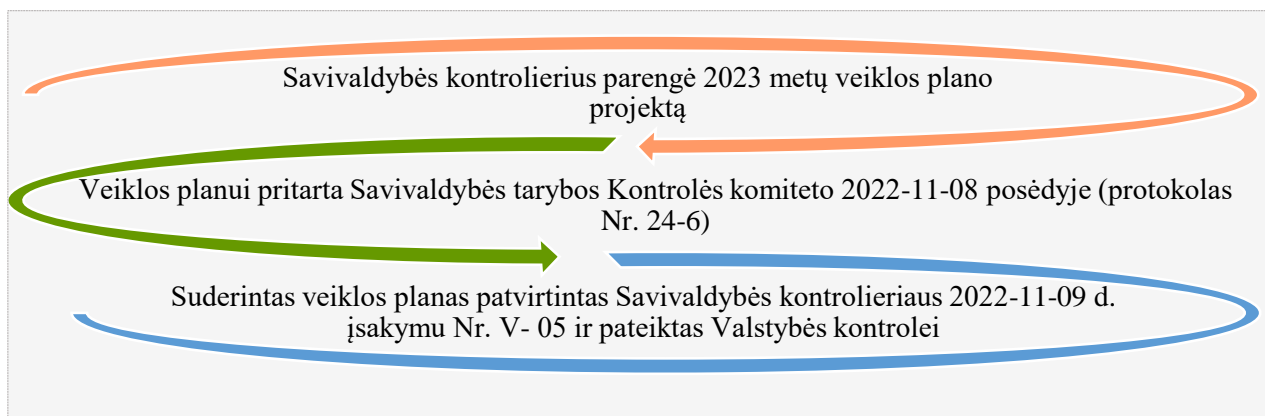
**Šaltinis:** Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

### Tarnybos veiklos plano tvirtinimas

Veiklos planas rengiamas atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos teisės aktuose Tarnybai nustatytą kompetenciją, vadovaujantis prioritetų parinkimo, išankstinio tyrimo, objektyvumo, nešališkumo, apolitiškumo ir audito sudėtingumo vertinimo principais.

Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas 2022 m. lapkričio 8 d. posėdyje<sup>4</sup> pritarė Tarnybos 2023 metų veiklos planui, kuris patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus įsakymu<sup>5</sup>. Veiklos planas teisės aktų nustatytais terminais pateikta Valstybės kontrolei.

**5 pav.** 2023 metų veiklos plano sudarymo schema



**Šaltinis:** Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

Rengiant 2023 metų veiklos planą, atlikta Tarnybai teisės aktais nustatytų privalomų ir kitų funkcijų analizė. Nustatyti kiekybiniais ir kokybiniais aspektais reikšmingi audito subjektai, įvertinta Tarnyboje gauta informacija apie poreikį auditams bei Tarnybos žmogiškuosius išteklius atliekant darbo laiko išteklių paskaičiavimus.

<sup>4</sup> Ukmergės rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto 2022-11-08 posėdžio protokolas Nr. 24-6.

<sup>5</sup> Ukmergės rajono savivaldybės kontrolieriaus 2022-11-09 įsakymas Nr. V-05 „Dėl veiklos plano tvirtinimo“.

# SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ AUDITAS IR IŠVADOS TEIKIMAS

|   |  |
|---|--|
| <p>Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsniu, kiekvienais metais Savivaldybės tarybai teikiama išvada dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio. Išvadai parengti atliekamas Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinis auditas.</p> <p>Tarnyba atliko 2021 metų Ukmergės 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 auditą.</p> <p>Audito metu vertinome konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką.</p> <p>Vertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą, bendrą konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį.</p> <p>Atlikus auditą pateiktos 8 rekomendacijos.</p> <p>(Audito ataskaita 2022-07-14 Nr.04),<br/><a href="https://www.ukmerge.lt/audito-ataskaitos-ir-isvados/">https://www.ukmerge.lt/audito-ataskaitos-ir-isvados/</a> )</p> | <h2 style="text-align: center;">PAGRINDINIAI<br/>FAKTAI</h2> <ul style="list-style-type: none"><li>• Konsoliduoti 37-ių VSS Finansinių ataskaitų rinkinių duomenys.</li><li>• Konsoliduoti 44-ių VSS Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys.</li><li>• Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turta, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas.</li><li>• Dalis „Nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų“ metų pabaigoje užbaigtų darbų verčių neiškelta į kitas turto grupes ir neskaičiuotas nusidėvėjimas.</li><li>• Ilgalaikis materialusis turtas neįvertintas tikrąja verte.</li><li>• Netinkamai apskaitomas gautas turtas pagal panaudą.</li><li>• Viešojo sektoriaus subjektai patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja nekilnojamuoju turtu, kurių eksploatavimui nesuformuoti žemės sklypai.</li><li>• Nustatytais atvejais turto inventorizacija atlikta nepakankamai išsamiai.</li><li>• Pareikšta Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio</li><li>• Pareikšta Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio</li></ul> |
|---|--|

## VEIKLOS AUDITAS

2022 metais atliktas UAB „Ukmergės vandenys“ veiklos auditas.

Tarnyba vertino UAB „Ukmergės vandenys“ veiklą efektyvumo, ekonomiškumo ir rezultatyvumo aspektais.

Audito metu vertinta, ar Bendrovė siekia veikti efektyviai, ar finansinė būklė stabili ir užtikrinamas veiklos tęstinumas, ar tinkama Bendrovės valdysenos politika ir efektyviai valdomi žmogiškieji ir finansiniai ištekliai. Atlikus auditą pateiktos 2 rekomendacijos.

2022 m. gruodžio 31 d. 1 rekomendacija įgyvendinta iš dalies, dėl kitos rekomendacijos vykdoma stebėseną (nepasibaigęs įgyvendinimo terminas).

(Audito ataskaita 2022-08-10 Nr.05, <https://www.ukmerge.lt/audito-ataskaitos-ir-issvados/>)

### AUDITO REZULTATAI

UAB „Ukmergės vandenys“ veikla vykdoma efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai.

- Bendrovė vykdo jai paskirtą geriamo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkytojo funkciją savivaldybės teritorijoje.
- Bendrovė siekia visų strateginių tikslų įgyvendinimo, vykdo Strateginiame plane numatytas priemones.
- Geriamojo vandens ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainos nustatomos reguliariai, jos patvirtintos Savivaldybės tarybos sprendimais.
- Bendrovė mokumo problemų neturi. Bendrovės mokumo koeficientas 2021 m. – 20,57. Bendrovės veiklos pelningumo rodiklis vertinamas kaip geras. Bendrovės turto pelningumo rodiklis didėjo nežymiai. Turto pelningumo rodiklio nepakankamas augimas rodo, kad įmonės turtas naudojamas neefektyviai. Nuosavo kapitalo pelningumo rodiklis yra žemas.
- Bendrovei 2019 – 2021 metais veikiant pelningai, vienintelei Bendrovės akcininkei – Savivaldybei, dividendai neskirti. Savivaldybės administracijos direktoriaus sprendimu, Bendrovės pelnas paskirstytas: į įstatymo nustatytus rezervus, į kitus rezervus, darbuotojų premijavimui, paramai ir paliekant nepaskirstyto pelno dalį.
- Bendrovė turi visuotinį akcininkų susirinkimą ir vienasmenį valdymo organą - bendrovės vadovą.
- Savivaldybė yra UAB „Ukmergės vandenys“ vienintelė akcininkė, kuri savo turtines ir neturtines teises įgyvendina per savivaldybės vykdomąją instituciją – savivaldybės administracijos direktorių.
- Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas perduotas eksploatuoti Bendrovei be teisinio pagrindo.

## FINANSINIAI (ATITIKTIES) AUDITAI

| <p><b>2022 metais atlikti trys finansiniai (atitikties) auditai:</b></p> <p><b>1. UKMERGĖS RAJONO ŽELVOS GIMNAZIJOS FINANSINIS (ATITIKTIES) AUDITAS</b></p> <p>Įvertinome, ar teisėtai, ekonomiškai, rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.</p> <p>Atlikus auditą pateiktos 9 rekomendacijos. 2022 m. duomenimis, įgyvendintos 7 rekomendacijos, dviejų rekomendacijų įgyvendinimo terminas nepasibaigęs. Dėl neįgyvendintų rekomendacijų vykdoma stebėseną.</p> <p><i>(Audito ataskaita 2022-05-02 Nr. 01, <a href="https://www.ukmerge.lt/audito-ataskaitos-ir-isvados/">https://www.ukmerge.lt/audito-ataskaitos-ir-isvados/</a> )</i></p> | <p><b>AUDITO REZULTATAI</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Gimnazija ikimokyklinio ugdymo veiklai vykdyti naudojosi patalpomis neturėdama teisinio pagrindo.</li><li>• Gimnazija nekilnojamojo turto eksploatavimui neturi suformuotų žemės sklypų.</li><li>• Nustatytos klaidos ir trūkumai darbo užmokesčio srityje.</li><li>• Nustatytos klaidos informant inventORIZACIJOS dokumentus.</li><li>• Nesilaikyta Mokesčio už ikimokyklinio ir priešmokyklinio amžiaus vaikų išlaikymo paslaugas Ukmergės rajono savivaldybės ugdymo įstaigose dydžio nustatymo tvarkos aprašo nuostatų.</li><li>• Nepakankama vidaus kontrolė mokinių pavėžėjimo organizavimo srityje.</li></ul>   |
|---|---|
| <p><b>2. UKMERGĖS KRAŠTOTYROS MUZIEJAUS FINANSINIS (ATITIKTIES) AUDITAS</b></p> <p>Įvertinome, ar teisėtai, ekonomiškai, ir rezultatyviai valdomas, ir naudojamas Savivaldybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.</p> <p>Atlikus auditą pateikta 21 rekomendacija. 2022 m. duomenimis, įgyvendinta 18 rekomendacijų, trijų rekomendacijų įgyvendinimo terminas nepasibaigęs. Dėl neįgyvendintų rekomendacijų vykdoma stebėseną.</p> <p><i>(Audito ataskaita 2022-05-26 Nr. 02, <a href="https://www.ukmerge.lt/audito-ataskaitos-ir-isvados/">https://www.ukmerge.lt/audito-ataskaitos-ir-isvados/</a> )</i></p>  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Sudarant Muziejaus metinę finansinę ataskaitą, nesilaikyta 6-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto nuostatų.</li><li>• Nustatytos klaidos sudarant ir vykdant negyvenamųjų patalpų nuomos sutartis.</li><li>• Apskaitant ilgalaikį turtą, nesivadovauta 12-ojo, bei 13-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto nuostatomis.</li><li>• Nustatyti atvejai, kai nekilnojamas turtas neįvertintas tikrąja verte.</li><li>• Nekilnojamojo turto vienetai nesusieti su turto vienetais, apskaitytais VĮ Registrų centro duomenų bazėje.</li><li>• Inventorizacija atlikta iš dalies vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių nuostatomis.</li><li>• Muziejaus darbuotojų pareigybių lygiai nustatyti nesivadovaujant darbo apmokėjimo įstatymo nuostatomis.</li><li>• Nustatyti neatitikimai darbo užmokesčio srityje.</li><li>• Nepakankama vidaus kontrolė tarnybinių transporto priemonių naudojimo, kasos darbo organizavimo srityse.</li></ul> |

### 3. UKMERGĖS GLOBOS CENTRO FINANSINIS (ATITIKTIES) AUDITAS

Įvertiname, ar teisėtai, ekonomiškai, rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Pateikta 20 rekomendacijų. 2022 m. duomenimis, įgyvendinta 16 rekomendacijų, 4 rekomendacijos neįgyvendintos dėl nepasibaigusio rekomendacijų įgyvendinimo termino.

Dėl neįgyvendintų rekomendacijų vykdoma stebėseną.

(Audito ataskaita 2022-06-23 Nr. 03,  
<https://www.ukmerge.lt/audito-ataskaitos-ir-issvados/>)

- Nustatytos klaidos priskaitant biudžeto išlaidas pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius bei sudarant Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitas.

- Sudarant Globos centro metinę finansinę ataskaitą, nesivadovauta 6-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto nuostatomis.

- Apskaitant spec. lėšas, nesivadovauta Išmokų vaikams įstatymo 12 straipsnio nuostatomis.

- Nekilnojamojo turto vienetai nesusieti su turto vienetais, apskaitytai VĮ Registrų centro duomenų bazėje.

- Inventorizacija atlikta iš dalies vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių nuostatomis.

- Globos centro darbuotojų pareigybių lygiai nustatyti nesivadovaujant darbo apmokėjimo įstatymo nuostatomis.

- Nustatytos klaidos ir trūkumai darbo užmokesčio srityje.

- Nepakankama vidaus kontrolė tarnybinių transporto priemonių naudojimo srityje, savivaldybės lėšų apskaitos ir naudojimo srityje.

## IŠVADOS SAVIVALDYBĖS TARYBAI



Taryba parengė ir pateikė Savivaldybės tarybai sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės administracijos skolinimosi galimybių imant ilgalaikes paskolas ir suteikiant garantiją.

*Išvadas galima peržiūrėti tarybos interneto puslapyje*  
<https://www.ukmerge.lt/audito-ataskaitos-ir-issvados/>)

### REZULTATAI

- Išvadoje dėl Ukmergės rajono savivaldybės įsipareigojimų galimybių pateikėme vertinimą, kad suplanuoti Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai – 1334,0 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos neviršys Savivaldybės skolos ir 2022 metų skolinimosi limitų.

- Išvadoje dėl Ukmergės rajono savivaldybės galimybės suteikti 400,0 tūkst. eurų garantiją UAB „Ukmergės autobusų parkas“ imant paskolą pateikėme vertinimą, kad Savivaldybė galėtų suteikti iki 400,0 tūkst. Eur garantiją.

- Išvadoje dėl Ukmergės rajono savivaldybės galimybės prisiimti finansinius įsipareigojimus pateikėme vertinimą, kad suplanuoti Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai – 367,62 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos neviršys Savivaldybės skolos ir 2022 metų skolinimosi limitų.

## FINANSINIAI DUOMENYS

Ukmergės rajono savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 18 d. sprendimu Nr. 7-45<sup>6</sup> paskirti Tarnybos veiklos planui vykdyti biudžeto asignavimai.



**Skirti metiniai asignavimai**  
**127,10 tūkst. Eur**



**Panaudoti asignavimai**  
**124,59 tūkst. Eur**



115,2 tūkst. Eur

Darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui

115,2 tūkst. Eur



1,30 tūkst. Eur

Kvalifikacijos kėlimui

1,29 tūkst. Eur



5,60 tūkst. Eur

Prekėms ir paslaugoms

4,42 tūkst. Eur



3,00 tūkst. Eur

Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidoms

2,57 tūkst. Eur



2,00 tūkst. Eur

Ilgalaikiam turtui

1,11 tūkst. Eur

Iš Tarnybai 2022 metais skirtų Savivaldybės biudžeto asignavimų buvo panaudota 98,02 proc., t.y. 2,51 tūkst. Eur mažiau nei planuota.

Tarnybos 2022 metų Finansinės ataskaitos ir biudžeto vykdymo ataskaitos parengtos ir pateiktos teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais.

<sup>6</sup> Ukmergės rajono savivaldybės tarybos 2022-02-08 sprendimas Nr. 7-45 „Dėl Ukmergės rajono savivaldybės 2022 m. biudžeto patvirtinimo“.

## TARNYBOS KOMANDA

2022 metais Tarnyboje dirbo 4 darbuotojai. Tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako įstaigos vadovas – Savivaldybės kontrolierius. Visų darbuotojų išsilavinimas aukštasis universitetinis, visi darbuotojai turi pareigybės aprašymuose reikalaujamą darbo patirtį. Kiekvienais metais atliekamas valstybės tarnautojų tarnybinės veiklos vertinimas.

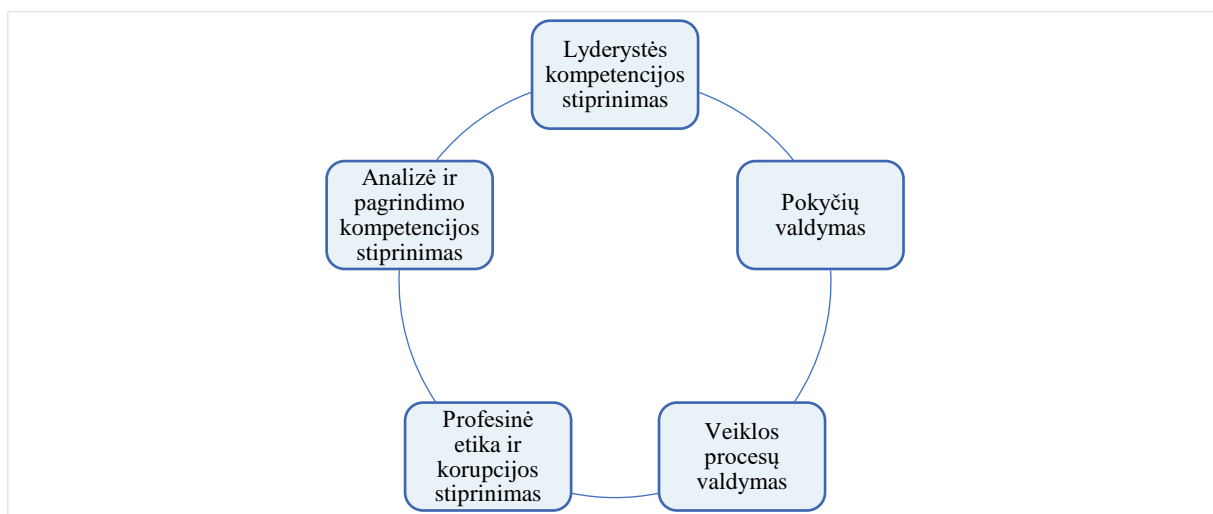
Tarnybos sėkmė neatsiejama nuo darbuotojų kompetencijos, planavimo ir vystymo politikos, o kvalifikacijos tobulinimas visada reiškia ėjimą pirmyn.

Reikalavimai profesinei kompetencijai nustatyti Vietos savivaldos įstatyme ir valstybės tarnautojų pareigybių aprašymuose. Audito užduotis atlieka valstybės tarnautojai, turintys tam reikiamos kompetencijos ir gebėjimų. Reikalavimai Tarnybos darbuotojams yra nuolat didinami profesionalumo, atsakomybės, veiklos viešumo ir kitais aspektais. Auditorius turi sugebėti ne tik patikrinti finansines ataskaitas ir įrašus apskaitos registruose, bet ir būti analitiku, strategu, ekspertu, gerai išmanyti teisės aktus, matyti pavojus audituojamo subjekto veiklai ir jo finansiniams rezultatams.

Nuolat keičiantis teisės aktams bei augant profesiniams reikalavimams, labai svarbu išlaikyti aukštą tarnautojų kompetenciją, nuolat atnaujinti teorines žinias bei praktinius įgūdžius. Siekiant išlaikyti tinkamą specialistų kompetenciją, būtini savalaikiai, efektyvūs mokymai.

Savivaldybės kontrolieriaus įsakymu<sup>7</sup> nustatyti Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų kvalifikacijos tobulinimo prioritetai 2022 metams.

### 6 pav. Kvalifikacijos tobulinimo prioritetai



*Šaltinis:* Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

2022 metais Tarnybos darbuotojai dalyvavo kvalifikacijos kėlimo seminaruose viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų, audito metodikos taikymo ir kitais aktualiais funkcijoms vykdyti klausimais, taip pat gilintos žinios savarankiškai.

<sup>7</sup> Ukmergės rajono savivaldybės kontrolieriaus 2022-02-25 įsakymas Nr. V-02 „Dėl valstybės tarnautojų kvalifikacijos tobulinimo prioritetų ir mokymo plano 2022 metams patvirtinimo“.

## TARNYBOS KITA VEIKLA

### Audito kokybės užtikrinimas ir veiklos viešinimas

Tarnybos audito kokybės politiką, audito procedūras, peržiūros ir audito kokybės kontrolės bendruosius reikalavimus nustato Tarnybos audito kokybės užtikrinimo ir kontrolės tvarkos aprašas, parengtas vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu<sup>8</sup>, Tarptautiniais audito standartais, Tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, 1-uojų tarptautiniu kokybės kontrolės standartu.

Auditų kokybės užtikrinimo tvarkos aprašas reglamentuoja atliekamų auditų kokybės užtikrinimo procedūras, siekiant garantuoti auditų kokybę ir atitiktį taikomiems standartams.

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, išspręsti ir audito išvadoje bei rekomendacijose pateikti visi svarbūs audito klausimai, pasiekti audito procedūrų tikslai, padarytos išvados ir rekomendacijos atitinka darbo rezultatus ir pagrindžia nuomonę.

Tarnybos veikla yra viešinama. Didindami informacijos sklaidą, veiklos rezultatus viešiname bei stengiamės informaciją pateikti paprastai, profesionaliai ir patraukliai.

### Išorinė veiklos peržiūra

Užbaigtų auditų išorinę peržiūrą atlieka Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė Valstybės kontrolieriaus nustatyta tvarka ir periodiškumu.

Valstybės kontrolieriaus 2022 m. lapkričio 11 d. įsakymu Nr. VE-147 „Dėl savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų atliktų auditų 2023 metų išorinės peržiūros plano patvirtinimo“ išorinei peržiūrai atrinktas Ukmergės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 m. atliktas UAB „Ukmergės vandenys“ veiklos auditas. Išorinės peržiūros pradžia 2023-01-03, pabaiga 2023-05-31.

### Gyventojų pareiškimų ir skundų tyrimas

Igyvendindama nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnyba atlieka ne tik Savivaldybės finansinius ir veiklos auditus, bet ir kitas priskirtas kontrolės funkcijas.

Tarnyba, gyventojų priėmimo metu, telefonu ir kitomis elektroninėmis priemonėmis gauna įvairių paklausimų ir nusiskundimų įvairiais klausimais. Nagrinėjame iš gyventojų gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo.

Tiriame ir pateikiame atsakymus pareiškėjams į jų pareiškimus ir skundus arba jie būna persiųsti pagal kompetenciją kitoms institucijoms, įstaigoms apie tai informuojant pareiškėjus.

### Bendradarbiavimas

Atliekamų auditų efektyvumui ir kokybei svarbią reikšmę turėjo bendradarbiavimas su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu derinant Tarnybos metinį veiklos planą, įvertinant šiam planui vykdyti reikalingus asignavimus bei teikiant informaciją apie atliekamus auditus ir jų metu iškilusias problemas. Bendradarbiaujame su Valstybės kontrole, Savivaldybių kontrolierių asociacija ir jos nariais.

---

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

## BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

Kontrolės ir audito tarnyba siekia savo rezultatus matuoti ne tik atliktų auditų kiekiu ar išaiškintų pažeidimų ir klaidų suma, bet svarbiausia – Kontrolės ir audito tarnybos darbo poveikiu.

Tarnyba su audituojamaisiais nuolat siekė abipusio suinteresuotumo ir pasitikėjimu pagrįstų santykių. Todėl, teikiant šią ataskaitą, norime padėkoti audituotų subjektų vadovams, finansininkams ir kitiems specialistams, padėjusiems gauti reikiamą auditui informaciją, rinkti audito įrodymus audito tikslams pasiekti.

Pažymėtina, kad visos audito ataskaitos apsvaistytos Kontrolės komiteto posėdžiuose, priimtos priemonės audito metu išaiškintų pažeidimų ir darbo trūkumų šalinimui, vykdoma poauditinė veikla.

Vertiname nuolatinį bendradarbiavimą su Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu, kurio dėmesys ir nuomonė, svarstant audito rezultatus, aptariant nustatytus pažeidimus ir priimtas priemones audituotų sričių veiklai gerinti bei kritika ar gauti patarimai Tarnybai yra labai svarbūs ir vertintini.

Kontrolės komitetas visą ataskaitinį laikotarpį siekė veiksmingesnio audito rekomendacijų įgyvendinimo, nuolat palaikė mūsų iniciatyvą, kas turėjo teigiamą įtaką Tarnybos aplinkai ir veiklos rezultatams.

Tikiuosi objektyvaus Tarnybos veiklos vertinimo, argumentuotų pastabų ir pasiūlymų Tarnybos darbo gerinimui.

Savivaldybės kontrolierė

 Onutė Mikeliene