

PATVIRTINTA
Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus
2024-11-08 įsakymu Nr. KV–3

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2025 METŲ VEIKLOS PLANAS

BENDROJI DALIS

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Savivaldybės tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo, kurio pagrindinė funkcija – 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. Tarnybos adresas – Pasvalys, Vytauto Didžiojo a. 1, juridinio asmens kodas – 188620240.

Įgyvendindama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteikus įgaliojimus, Tarnyba atlieka finansinius, atitikties ir veiklos auditus, vertinimus, teikia Savivaldybės tarybai sprendimams priimti reikalingas išvadas. Auditai ir vertinimai atliekami Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės kontroliuojamuose įmonėse. Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, Tarptautiniais audito standartais, kitais teisės aktais ir Tarnybos nuostatais. Tarnybos veiklos išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė. Išorinės peržiūros tikslas – įvertinti, ar Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba auditą atliko vadovaudamasi tarptautiniais aukščiausiujų audito institucijų standartais ir kitais auditą reglamentuojančiais teisės aktais

Tarnybos 2025 metų veiklos planas parengtas vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 60 straipsnio 4 dalį, 67 straipsnį, įgyvendinant Savivaldybės tarybos patvirtintą Pasvalio rajono savivaldybės 2024–2026 metų strateginį veiklos planą ir vadovaujantis Lietuvos Respublikos Strateginio valdymo įstatymu, Strateginio valdymo metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2021 m. balandžio 28 d. nutarimu Nr. 292 (su visais aktualiais pakeitimais).

Tarnybos 2025 metų veiklos planas yra Pasvalio rajono savivaldybės strateginio veiklos plano sudedamoji dalis. Šiame plane nurodomi Tarnybos turimi ištekliai ir konkretūs 2025 metais numatomi darbai.

TARNYBOS IŠTEKLIAI IR VEIKLOS APIMTYS

Žmogiškieji ištekliai

Tarnybai Savivaldybės tarybos patvirtinti du etatai. Tarnyboje patvirtintos dvi pareigybės – savivaldybės kontrolieriaus (įstaigos vadovas) ir vyriausiojo patarėjo (karjeros valstybės tarnautojas). Tarnybai vadovauja ir už jos veiklą atsako Savivaldybės kontrolierius, kuris vykdo visas įstaigos vadovui įstatymais priskirtas funkcijas.

Savivaldybės kontrolierius turi aukštąjį universitetinį ekonominį ir teisinį išsilavinimą. Kontrolieriaus stažas valstybės tarnyboje – virš 30 metų, Kontrolės ir audito tarnyboje – daugiau kaip 24 metai. Vyriausiasis patarėjas turi aukštąjį universitetinį ekonominį išsilavinimą, didesnę kaip 30 metų stažą valstybės tarnyboje ir 17 metų patirtį Kontrolės ir audito tarnyboje.

Darbo laiko ištekliai

Darbo laiko išteklių 2025 metams analizė

Eil. Nr.	Rodikliai	Mato Vnt.	Ištekliai
1.	Tarnybos etatai	skaičius	2
2.	Darbuotojai	skaičius	2
3.	Darbo dienų skaičius 2025 metais	d. d.	252
4.	Tarnybos darbuotojų darbo laikas	d. d.	504
5.	Tarnybos darbuotojų kasmetinių atostogų trukmė	d. d.	80
6.	Tarnybos darbuotojų mokymosi atostogų trukmė	d. d.	-
7.	Kiti nenumatyti neatvykimai į darbą (sirgimai, nemokamos atostogos ir kt.)	d. d.	10
8.	Savivaldybių kontrolierių pasitarimai, asociacijos veikla, darbas vertinimo, priėmimo komisijose ir kt.	d. d.	10
9.	Darbo laiko ištekliai veiklos plano įgyvendinimui	d. d.	404

Finansiniai ištekliai

Tarnyba finansuojama iš Savivaldybės biudžeto.

Tarnybos asignavimų dydį kasmet nustato Savivaldybės taryba, tvirtindama Savivaldybės biudžetą.

Audituojami subjektai

Pasvalio rajono savivaldybės biudžetinės įstaigos, valdomos įmonės ir asocijuotieji ir kiti subjektai

Eil. Nr.	Subjekto pavadinimas	Subjektas disponuoja savivaldybės		Paskutinį kartą atliktas pilnas auditas	Pastabos
		biudžeto asignavi mais	turtu		
BIUDŽETINĖS ĮSTAIGOS IR SENIŪNIJOS					
1.	Savivaldybės išdas	+		2022 m.	Bus audituojamas atliekant 2024 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą.
2.	Kontrolės ir audito tarnyba	+	+		Apskaitą tvarko Savivaldybės administracijos Apskaitos skyrius.
3.	Savivaldybės administracija	+	+	2023 m.	Pagal audito strategiją kasmet atliekamos audito procedūros.
3.1	Daujėnų seniūnija	+	+		Nuo 2014-01-01 apskaita tvarkoma centralizuota Savivaldybės administracijos Apskaitos skyriuje.
3.2	Joniškėlio a. seniūnija	+	+		
3.3	Krinčino seniūnija	+	+		
3.4	Pasvalio a. seniūnija	+	+		
3.5	Pumpėnų seniūnija	+	+		
3.6	Pušaloto seniūnija	+	+		
3.7	Saločių seniūnija	+	+		
3.8	Vaškų seniūnija	+	+		
3.9	Joniškėlio m. seniūnija	+	+		
3.10	Pasvalio m. seniūnija	+	+		
3.11	Namišių seniūnija	+	+		
4.	Pasvalio M. Katiliškio viešoji biblioteka	+	+	2020 m.	Pagal audito strategiją kasmet atliekamos audito procedūros.
5.	Pasvalio krašto muziejus	+	+	2016 m.	Pagal audito strategiją kasmet atliekamos audito procedūros.
6.	Pasvalio kultūros centras	+	+	2016 m.	Pagal audito strategiją kasmet atliekamos audito procedūros.
7.	Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	+	+	2020 m.	Pagal audito strategiją kasmet atliekamos audito procedūros.
8.	Pasvalio rajono paramos šeimai centras	+	+	2017 m.	Pagal audito strategiją kasmet atliekamos audito procedūros. Rizika – įvyko reorganizacija.
9.	Pasvalio rajono socialinių paslaugų centras	+	+	2020 m.	Pagal audito strategiją kasmet atliekamos audito procedūros.
10.	Pasvalio P. Vileišio gimnazija	+	+	2015 m.	Pagal audito strategiją kasmet atliekamos audito procedūros.

					Rizika –pasikeitė vadovas
11.	Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla	+	+	2022 m.	Pagal audito strategiją kasmet atliekamos audito procedūros.
12.	Vaškų gimnazija	+	+	2015 m.	Pagal audito strategiją kasmet atliekamos audito procedūros.
13.	Joniškėlio G. Petkevičaitės-Bitės gimnazija	+	+	2021 m.	Pagal audito strategiją kasmet atliekamos audito procedūros
14.	Saločių A. Poškos pagrindinė mokykla	+	+	2017 m.	Pagal audito strategiją kasmet atliekamos audito procedūros.
15.	Pumpėnų gimnazija	+	+	2016 m.	Pagal audito strategiją kasmet atliekamos audito procedūros.
16.	Pasvalio Svalios progimnazija	+	+	2021 m.	Pagal audito strategiją kasmet atliekamos audito procedūros
17.	Pasvalio lopšelis - darželis „Žilvitis“	+	+	2016 m.	Pagal audito strategiją kasmet atliekamos audito procedūros. Rizika – pasikeitė vadovas ir finansininkas
18.	Pasvalio lopšelis-darželis „Liepaitė“	+	+	2021 m.	Pagal audito strategiją kasmet atliekamos audito procedūros
19.	Pasvalio lopšelis-darželis „Eglutė“	+	+	2016 m.	Pagal audito strategiją kasmet atliekamos audito procedūros.
20.	Pasvalio muzikos mokykla	+	+	2017 m.	Pagal audito strategiją kasmet atliekamos audito procedūros.
21.	Pasvalio sporto mokykla	+	+	2024 m.	Pagal audito strategiją kasmet atliekamos audito procedūros.
22.	Pasvalio rajono savivaldybės švietimo pagalbos tarnyba	+	+	2021 m.	Pagal audito strategiją kasmet atliekamos audito procedūros
23.	Pasvalio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	+	+	2017 m.	Pagal audito strategiją kasmet atliekamos audito procedūros.
24.	Pasvalio Riešuto mokykla	+	+	2015 m.	Pagal audito strategiją kasmet atliekamos audito procedūros. 2023 m. auditą atliko Centralizuotas vidaus audito skyrius.
VALDOMI SUBJEKTAI					
25.	VšĮ „Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras“		+	2022 m. atliktas darbo užmokesčio veiklos auditas	Pagal audito strategiją kasmet atliekamos audito procedūros.
26.	VšĮ „Pasvalio ligoninė“		+	2022 m. atliktas darbo užmokesčio veiklos auditas	Pagal audito strategiją kasmet atliekamos audito procedūros. Rizika –pasikeitė vadovas
27.	UAB „Pasvalio vandenys“		+	2020 m.	Kasmet audituoja audito įmonė.

28.	UAB „Pasvalio autobusų parkas“		+	2019 m.	Kasmet audituoja audito įmonė.
29.	UAB „Pasvalio knygos“		+		Kasmet audituoja audito įmonė.
30.	UAB „Pasvalio butų ūkis“		+	2021 m.	Kasmet audituoja audito įmonė.
ASOCIJUOTIEJI SUBJEKTAI					
31.	AB „Panevėžio energija“		+	x	Savivaldybė valdo 5,73 proc. akcijų.
32.	UAB „Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras“		+	x	Savivaldybė valdo 11,61 proc. akcijų.
KITI SUBJEKTAI					
33.	VšĮ „Tatulos programa“		+	x	Savivaldybės dalis 0,6 proc.
34.	VšĮ „SSK“		+	x	Savivaldybė dalininkė nuo 2017 m. Savivaldybės – dalininko įnašas – 1 Eur.
35.	VšĮ „Prie Raubonių malūno“		+	x	Savivaldybė dalininke tapo 2023-02-27 sprendimu Nr. T1-49. Savivaldybė įgijo 25 proc. dydžio dalį.

TARNYBOS MISIJA IR VEIKLOS PRIORITETAI

Misiija

Padėti Pasvalio rajono savivaldybei valdyti finansus ir turtą, skatinti aukščiausių finansų valdymo standartų įgyvendinimą savivaldos sektoriuje bei efektyvų viešųjų paslaugų teikimą visuomenei.

Tikslas

Savivaldybės įstaigų valdymo ir veiklos efektyvumo užtikrinimas.

Veiklos prioritetai

1. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditas ir išvados dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo Savivaldybės tarybai pateikimas;
2. Vietos savivaldos įstatyme nustatytų išvadų rengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai.

Uždaviniai ir priemonės

Tarnyba vykdo Pasvalio rajono savivaldybės 2024–2026 metų strateginio veiklos plano programos – Savivaldybės valdymo programa (kodas 001) du uždavinius.

Programos tikslas – tinkamai įgyvendinti valstybines (valstybės perduotas savivaldybėms) ir savivaldybės savarankiškas funkcijas; Užtikrinti priimtų finansinių įsipareigojimų vykdymą.

Programos uždavinys – Tinkamai įgyvendinti valstybines (valstybės perduotas savivaldybėms) ir savivaldybės savarankiškas funkcijas (kodas 001-05-03 T).

Priemonė – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbo organizavimas (kodas –001-05-03-03 TP).

Priemonės įgyvendinimui planuojami asignavimai – 106,5 tūkst. Eur.¹

Priemonės įgyvendinamos vykdant šias veiklas:

I. AUDITAS

Eil. Nr.	Veiklos sritis	Veiklos apimtis darbo dienomis	Įvykdymo laikas
1	2	3	4
1.	2024 metų Pasvalio rajono savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio, Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo auditas (baigiamasis etapas). Audito mastas – biudžeto pajamų 48 855,6 tūkst. Eur, lėšų likutis laikotarpio pradžioje – 2 013,1 tūkst. Eur ir 479,8 tūkst. Eur skolintų lėšų*; 50 868,7 tūkst. Eur biudžeto asignavimų*; 7 strateginio veiklos plano programos*; 35 biudžeto asignavimų valdytojai**; 49 strateginio veiklos plano vykdytojai**; 118 434,5 tūkst. Eur turto/finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto***; 28 subjektų viešojo sektoriaus grupė (25 biudžetinės, 2 viešosios įstaigos ir Savivaldybės išdas)****. Audito etapai – audito procedūrų atlikimas viešojo sektoriaus subjektuose reikšmingose ir rizikingose srityse pagal 2024 metų audito strategiją ir audito programas; raštų audituojamiems subjektams parengimas ir pateikimas; audito metu nustatytų klaidų apibendrinimas; audito ataskaitos projekto parengimas, suderinimas; audito ataskaitos pasirašymas.	50	2025 m. I pusmetis
2.	Išvada dėl 2024 metų Pasvalio rajono savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio, Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo. Išvados parengimo ir pateikimo etapai – išvados parengimas, pasirašymas ir pateikimas Savivaldybės tarybai, Savivaldybės administracijai. Išvados pristatymas Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui. Išvados pateikimas Valstybės kontrolei išvada dėl nacionalinio finansinių ataskaitų rinkinio parengti ir pateikti Lietuvos Respublikos Seimui.	6	2025 m. I pusmetis
3.	Pasvalio sporto mokyklos finansinis (atitikties) auditas (baigiamasis etapas).	20	2025 m. I pusmetis

¹ Pasvalio rajono savivaldybės 2024–2026 metų strateginio veiklos plano prognostiniai duomenys 2025 metams.

4.	2025 metų Pasvalio rajono savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio, Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo auditas (planavimo etapas, audito procedūros). Audito etapai – audito planavimo procedūrų atlikimas; vidaus kontrolės tyrimas; reikšmingų ir rizikingų sričių, asignavimų valdytojų ir viešojo sektoriaus grupės subjektų atranka; audito strategijos ir programų parengimas; audito procedūros.	50	2025 m. II pusmetis
5.	Finansinis (atitikties) auditas Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose (planavimo etapas, audito procedūros). (subjektai bus atrinkti parengus 2025 metų audito strategiją ir programas)	50	2025 m. II pusmetis
6.	Darbo užmokesčio nustatymo Savivaldybės biudžetinėse įstaigose atitikties auditas.	40	2025 m. I pusmetis
7.	Auditas, vertinimas, kontrolės funkcijos pagal Savivaldybės tarybos ir kitų institucijų pavedimus.	10	2025 m. (pagal poreikį)
8.	Dalyvavimas Valstybės kontrolės pareigūnų atliekamuose Savivaldybės administravimo subjektų finansiniuose ir veiklos audituose, Valstybės kontrolieriaus prašymu.	10	2025 m. (pagal poreikį)
Iš viso auditui		236	

* Savivaldybės tarybos 2024 m. vasario 14 d. sprendimo Nr. T1-23 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės 2024 metų biudžeto patvirtinimo“ (2023 m. birželio 26 d. Nr. T1-217 redakcija) duomenys.

** Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2024 m. vasario 14 d. sprendimu Nr. T1-22 patvirtinto Pasvalio rajono savivaldybės 2024–2026 metų strateginio veiklos plano (2024 m. birželio 26 d. sprendimo Nr. T1-214 redakcija) duomenys.

*** Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys.

**** Savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. vasario 14 d. įsakymo Nr. MV-51 patvirtinto Pasvalio rajono savivaldybės asmenų, atsakingų už viešojo sektoriaus subjektų 2023 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir finansinių ataskaitų rinkinių pildymą ir tvirtinimą, konsolidavimo proceso stebėseną VSAKIS, sąrašo duomenys.

II. KONTROLĖS FUNKCIJOS

1	2	3	4
1.	Išvados – dėl Savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už Savivaldybės valdomų įmonių prisiimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis; – dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo ir pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutarties sąlygoms, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų; – 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	20	2025 m. (pagal poreikį)

	garantijų teikimo, paskolų naudojimo pagal tikslinę paskirtį ir paskolų grąžinimo; – dėl galimybės Savivaldybei priimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės Savivaldybės infrastruktūros plėtros.		
2.	Poauditinės pažangos audituotuose subjektuose stebėseną ir prevencinę veiklą.	47	2025 m.
3.	Gaunamų gyventojų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų nagrinėjimas.	14	2025 m.
Iš viso kontrolės funkcijoms		81	

III. TARNYBOS DARBO ORGANIZAVIMAS, AUDITO KOKYBĖS VALDYMAS, KVALIFIKACIJOS TOBULINIMAS

1	2	3	4
1.	Istaigos vidaus administravimo funkcijos.	2	2025 m.
	Tarnybos biudžeto išlaidų sąmatos projekto rengimas, šio projekto pristatymas Kontrolės komitetui.	2	2025 m.
2.	Tarptautiniuose audito standartuose nustatytų audito kokybės reikalavimų užtikrinimas (audito priežiūra ir peržiūra).	8	2025 m.
3.	Tarnybos veiklos plano projekto 2026 metams rengimas, pateikimas Kontrolės komitetui ir Savivaldybės administracijos centralizuotam vidaus audito skyriui, plano patvirtinimas. Patvirtinto 2026 metų veiklos plano pateikimas Valstybės kontrolei	4	2025 m. II pusmetis
4.	Dalyvavimas Savivaldybės tarybos, komitetų, komisijų posėdžiuose, Savivaldybės administracijos pasitarimuose ir kituose renginiuose.	20	2025 m.
5.	Informacijos apie atliktų auditų rezultatus pateikimas audituotiems subjektams Savivaldybės tarybai, Kontrolės komitetui, Merui, Valstybės kontrolei ir kt. institucijoms pagal kompetenciją.	2	2025 m..
6.	Aktualios Tarnybos informacijos skelbimas Savivaldybės interneto svetainėje, jos atnaujinimas, su veikla susijusios informacijos viešinimas kitais sklaidos kanalais.	2	2025 m.
7.	Kontrolės ir audito tarnybos metinio ataskaitų rinkinio už 2024 metus rengimas ir pateikimas Savivaldybės tarybai ir jo paskelbimas.	8	2025 m. I pusmetis
8.	Prevencinės priemonės nustatytiems pažeidimams, konsultacijos, gyventojų priėmimas.	15	2025 m.
9.	2023 metų Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos archyvo tvarkymas, Tarnybos 2025 metų dokumentų bylų formavimas, dokumentų plano 2026 metams rengimas.	4	2025 m.
10.	Tarnybos valstybės tarnautojų mokymas ir kvalifikacijos kėlimas.	20	2025 m.
Iš viso Tarnybos darbo organizavimui, audito kokybės valdymui, kvalifikacijos tobulinimui		87	

Iš viso 404 darbo dienos.