



LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

ĮSAKYMAS DĖL LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2026–2028 METŲ STRATEGINIO VEIKLOS PLANO PATVIRTINIMO

2025 m. gegužės d. Nr. O 1.5 -
Lazdijai

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 9 dalies 2 punktu, Lietuvos Respublikos strateginio valdymo įstatymo 24 straipsnio 1 dalimi ir vykdydamas Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų, patvirtintų Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2024 m. rugpjūčio 30 d. sprendimu Nr. 5TS-472 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų patvirtinimo“ 16 punktą:

1. T v i r t i n u Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2026–2028 metų strateginį veiklos planą (pridedama).

2. N u r o d a u, kad šis įsakymas per vieną mėnesį nuo paskelbimo (įteikimo) dienos gali būti skundžiamas pasirinktinai Lietuvos administracinių ginčų komisijos Kauno apygardos skyriui, adresu: Laisvės al. 36, 44240 Kaunas, Lietuvos Respublikos ikiteisminio administracinių ginčų nagrinėjimo tvarkos įstatymo nustatyta tvarka arba Regionų apygardos administracinio teismo Kauno rūmams, adresu: A. Mickevičiaus g. 8A, 44312 Kaunas, Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka.

Savivaldybės kontrolierius

Arūnas Markūnas

PATVIRTINTA

Lazdijų rajono savivaldybės kontrolieriaus

2026 m. gegužės 28 d.

įsakymu Nr. O1.5-14

LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2026–2028 METŲ STRATEGINIS VEIKLOS PLANAS

I SKYRIUS

MISIJA IR VEIKLOS PRIORITETAI

1. Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) misija – padėti Lazdijų rajono savivaldybei tinkamai valdyti turtą, piniginius ir kitus išteklius bei skatinti viešojo sektoriaus subjektus gerinti veiklos administravimą.

2. Prižiūrėdami, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Lazdijų rajono savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Lazdijų rajono savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai, atsižvelgdami į Tarnybai pavestas funkcijas, siekiame, kad mūsų darbo rezultatai būtų naudojami priimant Lazdijų rajono savivaldybei ir valstybei svarbius sprendimus.

3. Tarnybos veiklos prioritetai:

3.1. Tvaraus, visas organizacijas apjungiančio viešojo valdymo tobulinimo proceso skatinimas per kokybiškai atliekamą išorės auditą ir jo poveikio stiprinimą.

3.2. Įtraukaus bendradarbiavimo su suinteresuotomis šalimis didinimas, panaudojant pažangius skaitmeninius sprendimus ir užtikrinant racionalią duomenų bei informacijos sklaidą.

3.3. Tapimas regiono lydere, tobulinant darbuotojų kompetencijas ir gebėjimus bei savo efektyviam ir į rezultatus orientuotam darbui keliant aukščiausius reikalavimus.

4. Tarnybos vertybės:

4.1. Atsakomybė ir etiškas elgesys – esame sąžiningi, objektyvūs ir nešališki, atsakingi už savo darbus, sprendimus ir siūlymus, bendradarbiavimą su suinteresuotomis šalimis grindžiame pagarba ir abipusiu pasitikėjimu.

4.2. Bendradarbiavimas ir novatoriškumas – panaudodami jau sukurtus ir naujai diegiamus pažangius skaitmeninius sprendimus, dalijamės žiniomis ir patirtimi, diskutuojame ir geranoriškai padedame vieni kitiems siekti bendro tikslo.

4.3. Profesionalumas ir kūrybiškumas – esame savo srities profesionalai, skatiname kūrybiškumą, pasitelkdami gerąją praktiką siekiame tobulėti ir padėti kitiems, teikiame nuomonę, išvadas ir rekomendacijas tik surinktų įrodymų pagrindu.

II SKYRIUS

TIKSLAI, UŽDAVINIAI IR JŲ STEBĖSENOS RODIKLIAI

5. Tarnybos tikslas – tvari, atsakinga ir nuolat tobulėjanti organizacija, kurios veiklos rezultatai naudojami priimant Lazdijų rajono savivaldybei ir valstybei svarbius sprendimus.

6. Tarnybos uždavinys – tapti pirmaujančia organizacija, efektyviai naudojančia pažangius skaitmeninius sprendimus.

7. Esame nepriklausoma, profesionali, kūrybinga, atvira, atsakinga, tvari ir nuolat tobulėjanti įstaiga. Daugiausia dėmesio skiriame stebimoms reikšmingiausioms, aktualiausiomis temoms, siekdami kurti didžiausią pridėtinę vertę visuomenei bei inicijuoti tuo metu svarbiausius viešojo sektoriaus ir visuomenei būtinus pokyčius.

8. Prioritetinės Tarnybos veiklos sritys ir kryptys:

8.1. Išorės finansinio (ir atitikties) audito Lazdijų rajono savivaldybėje (grupėje) atlikimas bei kiekvienais metais teisės aktų nustatyta tvarka pateikimas Lazdijų rajono savivaldybės tarybai išvados dėl pateikto tvirtinti Lazdijų rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

8.2. Išorės veiklos ir (ar) atitikties audito bei vertinimų atlikimas Lazdijų rajono savivaldybės administracijoje savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės valdomose įmonėse.

8.3. Rengimas ir Lazdijų rajono savivaldybės tarybai teikimas:

8.3.1. sprendimams priimti reikalingų išvadų dėl Lazdijų rajono savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už Lazdijų rajono savivaldybės valdomų įmonių prisiimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis;

8.3.2. išvadų dėl vadovaujantis Lietuvos Respublikos investicijų įstatymu ir (ar) Koncesijų įstatymu parengto viešojo ir privataus sektorių partnerystės projekto įgyvendinimo tikslingumo, šioje išvadoje įvertinant Lazdijų rajono savivaldybės galimybes prisiimti ilgalaikius finansinius įsipareigojimus pagal viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektą, teises galimybes privačiam subjektui perduoti viešojo subjekto funkcijoms priskirtos veiklos ir (ar) ekonominės veiklos vykdymą ir šioms veikloms vykdyti reikalingą Lazdijų rajono savivaldybės ir

(arba) Lazdijų rajono savivaldybės kontroliuojamų juridinių asmenų turtą, viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų konsolidavimo (jeigu toks konsolidavimas numatomas) sąlygas, taip pat teikimas išvadų dėl pritarimo galutinėms viešojo ir privataus sektorių partnerystės sutarties sąlygoms, jeigu jos skiriasi nuo sprendime dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projekto įgyvendinimo tikslingumo nurodytų partnerystės projekto sąlygų;

8.3.3. sprendimams priimti reikalingų išvadų 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;

8.3.4. sprendimams priimti reikalingų išvadų dėl galimybės Lazdijų rajono savivaldybei priimti finansinius įsipareigojimus dėl prioritetinės Lazdijų rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros.

9. Tarnybos veiklos stebėsenos rodikliai:

9.1. Finansinio, veiklos ir (ar) atitikties audito metu Tarnybos teiktų rekomendacijų įgyvendinimas ne mažesnis kaip 90 procentų.

9.2. Ne mažiau penkių kasmet atliktų auditų ir parengtų išvadų.

9.3. Laiku parengtos ir pateiktos Lazdijų rajono savivaldybės tarybos sprendimams priimti reikalingos išvados bei išvados dėl Lazdijų rajono savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos ir jos administravimo lėšų panaudojimo ataskaitos.

9.4. Tarnybos veiklos plano įvykdymas – 100 proc.

III SKYRIUS

PLANUOJAMI PASIEKTI REZULTATAI

10. Planavimo laikotarpiu numatomi pasiekti rezultatai:

10.1. Kiekvienais metais kokybiškai ir laiku atliktas (pabaigtas) vienas išorės finansinis (ir atitikties) auditas bei nustatytu laiku pateikta Lazdijų rajono savivaldybės tarybai išvada dėl pateikto tvirtinti Lazdijų rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

10.2. Kiekvienais metais kokybiškai atliktas (pabaigtas) ne mažiau kaip vienas išorės veiklos ir (ar) atitikties auditas bei ne mažiau kaip vienas vertinimas ir kiekvieno išorės veiklos ir atitikties audito metu pateiktos ne mažiau kaip trys viešojo sektoriaus pažangą ir visuomenei būtinus pokyčius skatinančios rekomendacijos.

10.3. Kasmet visi (kiekvienas) Tarnybos darbuotojai (-as) gilina savo žinias ir tobulina

kompetencijas, dalyvaudami (-as) kvalifikacijos tobulinimo mokymuose bent viena iš temų, kurios atliepia šį prioritetų sąrašą:

- 10.3.1. lyderystės įgūdžių tobulinimas;
- 10.3.2. finansinių–analitinių kompetencijų tobulinimas;
- 10.3.3. pokyčių valdymo tobulinimas;
- 10.3.4. veiklos procesų valdymo tobulinimas.

10.4. Tarnyboje nuolat stebimi valstybės prioritetai ir analizuojami teisės aktų pokyčiai bei kiekvienais metais inovatyviai patobulinamas valdymo procesas, užtikrinant Tarnyboje laiku ir tinkamas teisinio reguliavimo korekcijas bei pažangių skaitmeninių sprendimų įdiegimą.

11. Pagrindinės rizikos, dėl kurių gali būti nepasiekti planavimo laikotarpiu numatomi pasiekti rezultatai:

11.1. Su reikšmingų pokyčių įgyvendinimu susiję rizikos veiksniai – tai veiksniai, kurie neleidžia Tarnybos tikslų susieti su valstybės, Lazdijų rajono savivaldybės prioritetais ir strateginiais tikslais bei inicijuoti didelės apimties pokyčių įstaigos lygiu ir (ar) darančių teigiamą poveikį už įstaigos ribų (nacionaliniu, regioniniu lygiu ir pan.), pavyzdžiui:

11.1.1. rizika dėl audituojamų subjektų (neteisingos ir (ar) nepatikimos informacijos pateikimas);

11.1.2. finansinė rizika (Tarnybos finansavimo šaltiniai ir jų priklausomybė nuo audituojamo subjekto gali turėti įtakos Tarnybos stabilumui);

11.1.3. reputacinė rizika (netinkamas ar nepakankamas Tarnybos darbuotojų darbas gali paveikti Tarnybos reputaciją ir audituojamų subjektų pasitikėjimą).

11.2. Su vykdomų projektų kokybe susiję rizikos veiksniai — tai veiksniai, dėl kurių nėra sukurama ir palaikoma kokybės kontrolės sistema, apimanti visą įstaigos darbą, todėl nustatoma įstaigos ir (ar) atskiros veiklos neatitiktis nustatytiems reikalavimams, pavyzdžiui:

11.2.1. teisinė ir reguliavimo rizikos (nesilaikymas, savalaikis nepakoregavimas gali turėti teisinės pasekmės ir pakenkti Tarnybos reputacijai bei atliekamų auditų kokybei);

11.2.2. kompetencijos rizika (netinkama Tarnybos darbuotojų kompetencija ir profesionalumas gali lemti neteisingus sprendimus ir gali turėti įtakos audito kokybei);

11.2.3. technologinės rizikos (technologinės klaidos, duomenų nutekėjimas ar saugumo pažeidimai gali kelti riziką auditų kokybei).

11.3. Su psichosocialiniais procesais įstaigoje susiję rizikos veiksniai – tai veiksniai, kurie dėl darbo sąlygų, darbo reikalavimų, darbo organizavimo, darbo turinio, įstaigos darbuotojų tarpusavio ar vadovų ir darbuotojų tarpusavio santykių sukelia stresą, pavyzdžiui:

11.3.1. konfliktų rizika (dėl interesų);

11.3.2. rizika dėl konfidencialumo (nepakankamas konfidencialumas arba duomenų

nutekėjimas gali kelti rimtą riziką audituojamų subjektų ir Tarnybos reputacijai);

11.3.3. darbuotojų trūkumas (atsiradus naujoms, nenumatytoms funkcijoms ar darbams).

IV SKYRIUS

PROGRAMA

12. Tarnyba yra atskaitinga Lazdijų rajono savivaldybės tarybai, kuri Lazdijų rajono savivaldybės biudžete nustato Tarnybai skiriamų asignavimų dydį. Tarnyba bendradarbiaudama dalyvauja įgyvendinamoje Savivaldybės funkcijų vykdymo ir veiklos tobulinimo programoje (kodas 01) (toliau – Programa).

12.1. Programos tikslas: užtikrinti bei gerinti funkcijų vykdymą ir viešųjų paslaugų teikimą, užtikrinti savivaldybės finansinių išteklių subalansavimą ir patikimų finansų valdymo principų – ekonomiškumo, efektyvumo, rezultatyvumo bei skaidrumo laikymąsi, užtikrinti savivaldybės administracijos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartį, kvalifikacijos ir kompetencijos augimą.

12.2. Programos uždavinys: Užtikrinti savivaldybės savarankiškųjų, priskirtųjų funkcijų įgyvendinimą (kodas 01-01-01 (TP)).

12.3. Priemonė: Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbo organizavimas (kodas 01-01-01-02 (T)).

13. Numatomas Tarnybos bendradarbiavimo ir dalyvavimo įgyvendinamoje Programoje rezultatas – audito kuriama nauda Lazdijų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus pažangai ir veiklos efektyvumui.

1 lentelė

Priemonės, rodiklio kodas	Priemonės, rodiklio pavadinimas	2026 m.	2027 m.	2028 m.
01-01-01-02 (T)	Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbo organizavimas (tūkst. Eur)	146,2	150,6	155,1
R-01-01-01-01-05	Atliktų auditų ir parengtų išvadų skaičius (vnt.)	5	5	6

Šaltinis: Lazdijų rajono savivaldybės interneto svetainėje viešai skelbiami duomenys, prieiga per internetą <https://www.lazdijai.lt/administracine-informacija/planavimo-dokumentai/savivaldybes-lygmens-planavimo-dokumentai/127>

KITA SVARBI INFORMACIJA

14. Už Tarnybos veiklą atsakingas asmuo – Lazdijų rajono Kontrolės ir audito tarnybos savivaldybės kontrolierius Arūnas Markūnas, tel. +370 687 74018, el. p. arunas.markunas@lazdijai.lt.

15. Tarnybos veiklos rezultatai ir asignavimų panaudojimo duomenys pateikiami Tarnybos metinių ataskaitų rinkinyje ir viešinami teisės aktų nustatyta tvarka.

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Lazdijų rajono savivaldybės administracija, 67106 Vilniaus 1, Lazdijai, 67106 Lazdijai, Lietuva (2026-07-16 15:09:18)
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2026–2028 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo
Dokumento rūšys	-
Dokumento registracijos data ir numeris	2026-05-28 Nr. 01.5-14
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Arūnas Markūnas, Savivaldybės kontrolierius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2026-05-28 10:02:25 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-XL
Laiko žymoje nurodytas laikas	2026-05-28 10:03:29 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją	EID-SK 2016.2.5.4.97=#160e4e545245452d3130373437303133,AS Certifitseerimiskeskus,EE
Sertifikato galiojimo laikas	2023-03-15 17:09:07–2028-03-13 23:59:59
Parašo paskirtis	Registravimas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	dvs.lazdijai.lt/ doclogix, Registratorius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2026-05-28 10:02:40 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-EPES
Laiko žymoje nurodytas laikas	-
Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją	RCSC IssuingCA-2,RCSC,VI Registru Centras - i.k. 124110246,LT
Sertifikato galiojimo laikas	2025-01-13 10:51:35–2028-01-13 10:51:35
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	1
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	DocLogix v12.8.7.0
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2026-07-16 15:09:18)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2026-07-16 15:09:18 atspausdino Ina Lasevičienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-