

KLAIPĖDOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

KLAIPĖDOS RAJONO SAVIVALDYBĖS MERO FONDO LĖŠŲ PANAUDOJIMO IR VIDAUS KONTROLĖS SITUACIJOS VERTINIMAS

2026 m. gegužės 4 d. Nr. Ko5-2
Gargždai

IVADAS**1 lentelė. Informacija apie situacijos vertinimą**

Vertinimo tema	Mero fondo lėšų naudojimo atitiktis reprezentacijos tikslams ir vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas.
Vertinimo pagrindas	Šis vertinimas atliktas atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos (STT) 2025 m. liepos mėn. antikorupcinio vertinimo išvadą Nr. 4-01-. STT savo išvadoje Klaipėdos rajono savivaldybę nurodė kaip pavyzdį, kuriame mero fondo lėšos naudojamos rizikingoms veikloms, pavyzdžiui, sporto varžybų prizams, taurėms ir medaliams pirkti, kas gali neatitikti tiesioginės mero reprezentacijos esmės.
Vertinimo tikslas	Išanalizuoti esamą mero fondo lėšų valdymo situaciją, įvertinti ūkinių operacijų turinio atitiktį reprezentacijos sąvokai bei nustatyti vidaus kontrolės spragas, kurios gali sudaryti sąlygas neskaidriam lėšų naudojimui.
Vertinimo laikotarpis	2025 metai.
Vertinimo eiga ir metodai	Vertinimo metu buvo išanalizuota 100 proc. visų 2025 m. Fondo faktinių išlaidų, kurios sudarė 13 049,44 Eur. Analizė apėmė: Finansinės apskaitos dokumentų atitiktį: tikrinta 8 sąskaitų-faktūrų ir nurašymo aktų atitiktis teisės aktams bei Fondo aprašui. Sankcionavimo procesą: vertinta sprendimų priėmimo grandinė DVS „Kontora“. Turinio atitiktį: analizuota, ar išlaidos atitinka reprezentacijos sąvoką pagal STT rekomendacijas (ypatingas dėmesys skirtas prizams ir dovanų kuponams). Limitų ir ribojimų kontrolę: tikrintas 2 VMDU/mėn. limito laikymasis bei politinės reklamos draudimo paisymas. Metodai: dokumentų analizė, 100 proc. duomenų sutikrinimas su finansine atskaitomybe (Forma Nr. 2), stebėseną socialiniuose tinkluose ir limitų (2 VMDU/mėn.) perskaičiavimas.
Informacijos šaltiniai	Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, Klaipėdos rajono savivaldybės mero fondo sudarymo, naudojimo ir

	atsiskaitymo tvarkos aprašas (toliau – Aprašas), finansinės apskaitos dokumentai (sąskaitos-faktūros), 2025 m. išlaidų žiniaraščiai, STT antikorupcinio vertinimo išvados.
Pagrindinė rizika	Reikšminga rizika dėl apgaulės ir neteisėtumo: • lėšų naudojimas paramai/labdarai, kurios nėra tiesioginė mero reprezentacija; • politinės reklamos finansavimas.
Tiriamoji visuma	100 proc. visų 2025 m. Fondo faktinių išlaidų (13 049,44 Eur).
Dokumento rengėjas	Vyriausioji specialistė Simona Daukšienė

1. PAGRINDINĖS ĮŽVALGOS

Atlikus 2025 m. Mero fondo lėšų panaudojimo situacijos vertinimą, konstatuojama, kad nors faktinės išlaidos (13 049,44 Eur) neviršijo biudžeto asignavimų plano (53 000 Eur) ir 2 VMDU/mėn.¹ limitu, nustatyta tobulintinių vidaus kontrolės sričių.

1.1. Finansinės apskaitos dokumentų atitiktis

Sprendimų įforminimas. Vertinimo metu nustatyta, kad visos 8 sąskaitos-faktūros yra išrašytos Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos vardu ir jose nurodyti teisingi prekių bei paslaugų pavadinimai. Visos ūkinės operacijos yra laiku ir tiksliai užregistruotos finansinėje apskaitoje, tačiau nebuvo parengti individualūs mero potvarkiai. Mero sprendimai turi būti įforminami potvarkiais, kurie suteikia teisinį pagrindą kiekvienai ūkinei operacijai².

Išlaidų planavimas. Nustatyta, kad organizuojant reprezentacinius renginius nebuvo sudaromos ir mero tvirtinamos išlaidų sąmatos, nors tai numatyta Aprašo 11 punkte³. Individualių sąmatų nebuvimas apriboja galimybę pagrįsti išlaidų poreikį objektyviais duomenimis prieš patiriant faktines išlaidas⁴.

1.2. Sankcionavimo proceso vertinimas

Išgaliojimų vykdymas. Identifikuotas atvejis, kai maitinimo paslaugos sąskaitą (5 994,34 Eur) sankcionavo vicemeras. Mero fondo lėšų naudojimas yra išskirtinė mero kompetencija, kuri teisiškai nėra perduodama merą pavaduojančiam asmeniui⁵. Kadangi

¹ VMDU – vidutinis mėnesinis darbo užmokestis, skelbiamas Valstybės duomenų agentūros.

² Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 25 str. 5 d., suvestinė redakcija nuo 2026-05-01 iki 2026-12-31.

³ Klaipėdos rajono savivaldybės mero fondo sudarymo, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos aprašas (2023 m. rugsėjo 28 d. Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos sprendimo Nr. T11-318 redakcija).

⁴ Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos 2025 m. liepos mėn. antikorupcinio vertinimo išvada Nr. 4-01-.

⁵ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 30 str. 2 d., suvestinė redakcija nuo 2026-05-01 iki 2026-12-31.

įstatymas nenumato šios teisės perdavimo kitiems asmenims, tokia operacija teisiškai vertinama kaip viršijanti vicemero įgaliojimus.

1.3. Turinio atitiktis reprezentacijos sąvokai

Sporto veiklos rėmimas. Identifikuota, kad 1 499 Eur skirta prizams karatė varžyboms ir 1 000 Eur dovanų kuponui krepšinio varžyboms. Nors tai stiprina bendruomeninius ryšius, pagal STT antikorpucinio vertinimo išvadą, toks lėšų naudojimas laikomas paslėpta paramos forma, kuri turėtų būti finansuojama per specializuotas programas, o ne iš mero fondo⁶.

Prekių ir paslaugų pobūdis. Likusios išlaidos tiesiogiai koreliuoja su mero darbotvarkėje numatytais susitikimais su delegacijomis, todėl jų atitiktis reprezentacijai abejonių nekelia.

1.4. Limitų ir ribojimų kontrolė

Asignavimų ir VMDU kontrolė. Vertinimo metu nustatyta, kad savivaldybėje yra įgyvendinta efektyvi išlaidų stebėsenos kontrolė, užtikrinanti, jog nebūtų viršytas Vietos savivaldos įstatyme nustatytas 2 VMDU/mėn. limitas. Atlikus 2025 m. duomenų perskaičiavimą, konstatuota, kad faktinės išlaidos kiekvieną mėnesį buvo reikšmingai mažesnės už leistiną ribą, o tai patvirtina racionalų fondo lėšų planavimą bei biudžeto asignavimų naudojimo drausmę.

Politinės reklamos kontrolė. Atlikus dokumentų ir viešosios informacijos (socialinių tinklų, darbotvarkių) stebėseną, tiesioginės politinės reklamos požymių ar pažeidimų neidentifikuota. Visos išlaidos sutapo su oficialiose darbotvarkėse numatytais atstovavimo susitikimais.

IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Atlikus vertinimą konstatuojama, kad nors mero fondo lėšų apskaita techniškai yra tvarkinga, o visos operacijos pagrįstos pirminiais dokumentais, **nustatyta reikšmingų teisinio pagrindimo ir vidaus kontrolės trūkumų**. Sprendimai dėl išlaidų nebuvo įforminami privalomais mero potvarkiais (VSĮ 25 str. 5 d.⁷), nebuvo sudaromos ir tvirtinamos reprezentacinių renginių išlaidų sąmatos⁸, o vieną operaciją sankcionavo tam įgaliojimų neturintis asmuo⁹.

⁶ Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos 2025 m. liepos mėn. antikorpucinio vertinimo išvada Nr. 4-01-.

⁷ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 25 str. 5 d., suvestinė redakcija nuo 2026-05-01 iki 2026-12-31.

⁸ Klaipėdos rajono savivaldybės mero fondo sudarymo, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos aprašas (2023 m. rugsėjo 28 d. Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos sprendimo Nr. T11-318 redakcija).

⁹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 30 str. 2 d., suvestinė redakcija nuo 2026-05-01 iki 2026-12-31.

Siekiant toliau stiprinti fondo valdymo vidaus kontrolę ir užtikrinti aukščiausią skaidrumo lygį, rekomenduojama atkreipti dėmesį į šias veiklos tobulinimo sritis:

1. Sprendimų teisinio įforminimo stiprinimas. Rekomenduojama pritarimą išlaidoms nurodyti ne tik DVS „Kontora“ pasirašyme, bet ir įforminti mero potvarkiais. Tai sukurtų tvirtesnę faktinę ir teisinę pagrindą kiekvienai operacijai, kaip tai numato Viešojo administravimo įstatymas.

2. Išlaidų planavimo ir pagrindimo detalizavimas. Aprašo 11 punktą numato mero tvirtinamų išlaidų sąmatų sudarymą kiekvienam reprezentaciniam renginiui. Atskirų sąmatų rengimas leistų objektyviau pagrįsti lėšų poreikį prieš patiriant faktines išlaidas, o tai tiesiogiai prisidėtų prie STT rekomenduojamo skaidrumo didinimo.

3. Įgaliojimų vykdymo užtikrinimas. Siekiant išvengti teisinio neapibrėžtumo, tikslinga užtikrinti, kad visus su fondo lėšomis susijusius sprendimus sankcionuotų pats asignavimų valdytojas.

4. Atstovavimo sąvokos gryninimas. Remiantis STT antikorupcinio vertinimo išvadomis, rekomenduojama peržiūrėti reprezentacijos sąvokos taikymą lėšas skiriant sporto prizams ar rėmimo veikloms. Tikslinga mero fondo lėšas prioritetiškai naudoti tiesioginiam mero, kaip institucijos vadovo, atstovavimui (delegacijų priėmimui, oficialiems vizitams), o kitas paramos ar rėmimo funkcijas vykdyti per tam skirtas specializuotas administracijos programas.

Peržiūrėta 2026 m. gegužės 5 d.

Savivaldybės kontrolierė Dalia Gečienė

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Klaipėdos rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Klaipėdos rajono savivaldybės mero fondo lėšų panaudojimo ir vidaus kontrolės situacijos vertinimas
Dokumento registracijos data ir numeris	2026-05-04 Nr. Ko5-2
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	Simona Daukšienė Vyr. specialistė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2026-05-05 15:41
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	KRSA-DC1-CA
Sertifikato galiojimo laikas	2025-11-17 16:25 - 2026-11-17 16:25
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Dalia Gečienė Savivaldybės kontrolierė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2026-05-05 15:52
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	KRSA-DC1-CA
Sertifikato galiojimo laikas	2026-01-05 07:56 - 2027-01-05 07:56
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20260423.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2026-07-28)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2026-07-28 nuorašą suformavo Simona Daukšienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo Dokumentų valdymo sistema „Deka Office“ (2026-07-28)