



**ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**DĖL ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2015 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ
ATASKAITŲ RINKINIO IR SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO**

2016 m. liepos 15 d. FA-
Alytus

Auditas atliktas vykdant
Alytaus miesto savivaldybės kontrolieriaus
2015-07-08 įsakymą Nr. KT6-8 „Dėl audito atlikimo“

Audito ataskaitą parengė:
Vyriausioji patarėja Ineta Sakavickienė
Auditą atliko:
Vyriausioji patarėja Ineta Sakavickienė, patarėja Jolanta Kalvaitienė, patarėjas Laimutis Aliulis
Auditas pradėtas 2015-07-08
Auditas baigtas 2016-07-01

Su audito ataskaita galima susipažinti
Alytaus miesto savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.alytus.lt

TURINYS

ĮŽANGA	3
AUDITO APIMTIS IR METODAI	5
PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS	9
1. Dėl Alytaus miesto savivaldybės 2015 metų biudžeto vykdymo	9
1.1. Dėl biudžeto plano pokyčių	9
1.2. Dėl Alytaus miesto savivaldybės 2015 metų biudžeto vykdymo rodiklių	10
1.3. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų	13
1.3.1. Dėl Alytaus miesto savivaldybės biudžeto pajamų ataskaitų duomenų	13
1.3.2. Dėl Alytaus miesto savivaldybės biudžeto išlaidų ataskaitų duomenų	13
2. Dėl Alytaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio	13
2.1. Dėl konsolidavimo proceso	13
2.2. Dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio rodiklių	15
2.2.1. Dėl VSAKIS suformuotų kontrolės ataskaitų	17
2.2.2. Dėl rankinio duomenų koregavimo	19
2.3. Dėl konsoliduotų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo	19
2.3.1. Dėl BĮ Alytaus miesto teatras turto	19
2.3.2. Dėl BĮ Alytaus kraštotyros muziejus turto	20
2.3.3. Dėl BĮ Alytaus miesto savivaldybės administracija turto	21
2.3.4. Dėl darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų	22
2.3.5. Dėl pagrindinės veiklos sąnaudų	22
2.3.6. Dėl pagrindinės veiklos pajamų	22
3. Dėl savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo	22
3.1. Dėl darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų	23
3.1.1. Dėl BĮ Alytaus J. Kunčino viešoji biblioteka darbuotojų darbo užmokesčio	23
3.1.2. Dėl BĮ Alytaus kraštotyros muziejus darbuotojų darbo užmokesčio	23
3.1.3. Dėl BĮ Alytaus miesto teatras darbuotojų darbo užmokesčio	24
3.1.4. Dėl VšĮ Alytaus kultūros ir komunikacijos centro darbuotojų darbo užmokesčio	24
3.1.5. Dėl VšĮ Alytaus miesto bendruomenės centras darbuotojų darbo užmokesčio	25
3.1.6. Dėl kultūros įstaigų vadovų darbo užmokesčio nustatymo	25
3.2. Dėl pagrindinių veiklos sąnaudų	26
4. Išvados	28

5. Rekomendacijos	29
PRIEDAI	30
Alytaus miesto savivaldybės 2015 metų turto struktūra pagal VSS	30
Alytaus miesto savivaldybės 2015 metų Pinigų ir pinigų ekvivalentų struktūra pagal VSS.....	32

IŽANGA

Vykdydami Vietos savivaldos įstatymo nuostatas¹, Alytaus miesto savivaldybės kontrolieriaus įsakymą „Dėl audito atlikimo“² ir Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2015 – 2017 metų veiklos planą³ atlikome:

- 2015 metų Alytaus miesto savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio finansinį auditą;
- 2015 metų Alytaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio finansinį auditą;
- 2015 metų savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo teisėtumo auditą.

Audito tikslai:

- Pareikšti nuomones, ar 2015 metų Alytaus miesto savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir 2015 metų Alytaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parengti pagal teisės aktų reikalavimus, nustatančius jų sudarymą, ar jų duomenys teisingi;
- Pareikšti nuomonę, ar 2015 metų Alytaus miesto savivaldybės biudžetas ir turtas naudotas vadovaujantis teisės aktais.

Alytaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, apimančią Alytaus miesto savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir Alytaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia Alytaus miesto savivaldybės administracija. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių parengimą atsakingi viešojo sektoriaus subjektai šiuos rinkinius teikia Valstybės kontrolei arba savivaldybių kontrolieriams ne vėliau kaip iki kitų metų gegužės 31 dienos.

2015 metais Alytaus miesto savivaldybei iki balandžio 16 dienos vadovavo meras Jurgis Krasnickas, nuo balandžio 16 dienos – meras Vytautas Grigaravičius.

Alytaus miesto savivaldybės administracija yra biudžetinė įstaiga, adresas: Rotušės a. 4, LT-62504 Alytus, Juridinių asmenų registro kodas – 188706935.

2015 metais iki balandžio 16 dienos Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Kęstutis Ažuolas.⁴, nuo balandžio 16 dienos – Giedrius Šimas⁵, nuo

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-04-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 1 d. 2 p. ir 9 d. 10 p.

² Alytaus miesto savivaldybės kontrolieriaus įsakymas „Dėl audito atlikimo“, 2015-07-08 Nr. KT6-8.

³ „Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2015 – 2017 metų veiklos planas“, patvirtintas Alytaus miesto savivaldybės kontrolieriaus įsakymu, 2014-11-14 Nr. V-10.

birželio 1 dienos Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriumi paskirtas Vytautas Jastremskas⁶.

2015 metais Alytaus miesto savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjos pareigas ėjo Aldona Sviderskienė, Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vedėjo pareigas ėjo Antanas Butkevičius⁷.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl 2015 metų konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

⁴ Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl savivaldybės administracijos direktoriaus skyrimo“, 2012-09-27 Nr. T-202.

⁵ Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl Kęstučio Ažuolo atleidimo iš Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus pareigų ir pavedimo eiti savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas“, 2015-04-16 Nr. T-111.

⁶ Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus“, 2015-05-14 Nr. T-129.

⁷ Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl didžiausio leistino valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių Alytaus miesto savivaldybės administracijoje skaičiaus nustatymo ir Alytaus miesto savivaldybės administracijos struktūros tvirtinimo“, 2013-03-28 Nr. T-45.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamas Alytaus miesto savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys už 2015 metus:

- Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2015 m. gruodžio mėn. 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.), 2016-02-02;
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.), 2016-02-02;
- Skolinių įsipareigojimų 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita Nr. 4 (forma Nr. 3-sav.), 2016-02-02;
- Pažyma dėl savivaldybės skolinių įsipareigojimų pagal kreditorius, valiutas, pradinę ir likutinę trukmę 2015 m. gruodžio 31 d., 2016-02-02, formos Nr. 3-sav. priedas;
- Alytaus miesto savivaldybės biudžeto vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitos aiškinamasis raštas Nr. 4, 2016-02-22.

Audito metu vertintą Alytaus miesto savivaldybės 2015 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2016-06-02;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2016-06-01;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2016-06-02;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2016-06-01;
- Alytaus miesto savivaldybės 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas, 2016-06-08.

Alytaus miesto savivaldybės biudžeto asignavimų suma, kurią 2015 metais valdė 41 asignavimų valdytojas, buvo 50.534.590,58 Eur⁸.

Alytaus miesto savivaldybė 2015 metais vykdė 14 programų⁹:

- 01-Savivaldybės veiklos programa – 7.013.795,30 Eur.
- 02-Švietimo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programa – 20.568.755,44 Eur.

⁸ Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2015-11-19 sprendimo Nr. T-336 „Dėl Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2015-10-30 sprendimo Nr. T-302 „Dėl 2015 metų biudžeto pakeitimo“ pakeitimo“ pakeitimo“, 2015-12-22 Nr. T-368.

⁹ Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2015-11-19 sprendimo Nr. T-336 „Dėl Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2015-10-30 sprendimo Nr. T-302 „Dėl 2015 metų biudžeto pakeitimo“ pakeitimo“ pakeitimo“, 2015-12-22 Nr. T-368.

- 03-Bendrosios kultūros ugdymo ir etnokultūros puoselėjimo programa – 1.439.379,60 Eur.
- 04-Kūno kultūros ir sporto programa – 2.112.584,60 Eur.
- 05-Socialinės apsaugos programa – 6.036.815,74 Eur.
- 06-Jaunimo politikos įgyvendinimo programa – 28.962,00 Eur.
- 07-Sveikatos apsaugos programa – 1.367.319,90 Eur.
- 08-Verslo skatinimo programa – 206.791,00 Eur.
- 09-Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūros ir plėtros programa – 5.509.955,40 Eur.
- 11-ES lėšomis finansuojamų projektų įgyvendinimo programa – 3.782.130,00 Eur.
- 12-Urbanistinio planavimo programa – 301.086,50 Eur.
- 13-Informacinės sistemos diegimo ir tobulinimo programa – 105.567,00 Eur.
- 14-Aplinkos apsaugos programa – 1.632.661,10 Eur.
- 15-Turto valdymo programa – 428.787,00 Eur.

Alytaus miesto savivaldybės administracijai 2015 metais buvo pavaldžios 40 kontroliuojamų biudžetinių įstaigų, 6 kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų, 8 kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų, 1 savivaldybės įmonė, 5 kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės, 2 administruojami išteklių fondai.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹⁰, Tarptautinių audito standartų (TAS) ir Tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų reikalavimus. Auditas atliktas, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Alytaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Alytaus miesto savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių, bet atliktas ataskaitos vertinimas suteikia pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

Konsoliduotųjų rinkinio audito procese buvo naudojamas 2,0 proc. kiekybinio reikšmingumo lygis nuo Alytaus miesto savivaldybės 2015 metų turto ir reikšmingumo suma yra 3.885.315 eurų. Ši suma yra didžiausia priimtinių klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos

¹⁰ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus įsakymas „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“, 2002-02-21 Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad atitinkamos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Taip pat buvo vertintas kiekvienos klaidos kokybinis reikšmingumas.

Visų konsolidavimo lygių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema (toliau – VSAKIS), sukurta įgyvendinant Viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformos įgyvendinimo priemonių planą, patvirtintą Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005 metų birželio 29 d. nutarimu Nr. 718¹¹. Mes neprisiimame atsakomybės vertinti VSAKIS atliekamų duomenų apdorojimo procedūras ir atskleisti su tuo susijusius galimus netikslumus.

Pastebime, kad pagal Valstybės kontrolės atlikto audito išvadas VSAKIS taikomųjų programų kontrolė yra pakankama, tačiau nustatyta duomenų įvesties valdymo trūkumų, kurie didina klaidingo pirminių duomenų įvedimo riziką. Taigi konsoliduotosios viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos gali būti neteisingos dėl netinkamų pirminių duomenų, jei viešojo sektoriaus subjektai padarė klaidų buhalterinėje apskaitoje ir duomenys kaip teisingi buvo pateikti į VSAKIS¹². Dėl šios priežasties pagal strategijos rengimo metu nustatytas rizikas atrinkome rizikingus viešojo sektoriaus subjektus ir tikrinome ar į VSAKIS jie pateikė teisingus savo įstaigų duomenis.

Alytaus miesto savivaldybės administracijoje ir jai pavaldžiose įstaigose atlikome suplanuotas audito procedūras, kurių metu įvertinome 2015 metų biudžeto vykdymo rinkinio ir 2015 metų konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą bei savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą. Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra, kurie leido susipažinti su Alytaus miesto savivaldybės administracijoje sukurta kontrolės aplinka ir procedūromis;
- svarbiausių sričių: ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, finansinio turto (atliko patarėjas Laimutis Aliulis), pagrindinės veiklos pajamų ir pagrindinės veiklos sąnaudų kartu su darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sritimi (atliko patarėja Jolanta Kalvaitienė) pagrindinės audito procedūros – ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių detalios ir

¹¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, nustatymo“, 2008-07-16 Nr. 730 (2011-02-02 įsakymo Nr. 118 redakcija, su vėlesniais pakeitimais), 2.7 p.

¹² Valstybės kontrolės valstybinio audito ataskaita, 2013-03-29 Nr. VA-P-90-1-5.

analitinės audito procedūros. Tam buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

- konsolidavimo audito procedūros, finansinių ataskaitų finansinių rodiklių tarpusavio palyginimas ir biudžeto vykdymo analizė (atliko vyr. patarėja Ineta Sakavickienė).

Taip pat vertinome, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų reikalavimų, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimus jų nesilaikymo padarinius.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas audito procedūras. Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai nuomonei pareikšti.

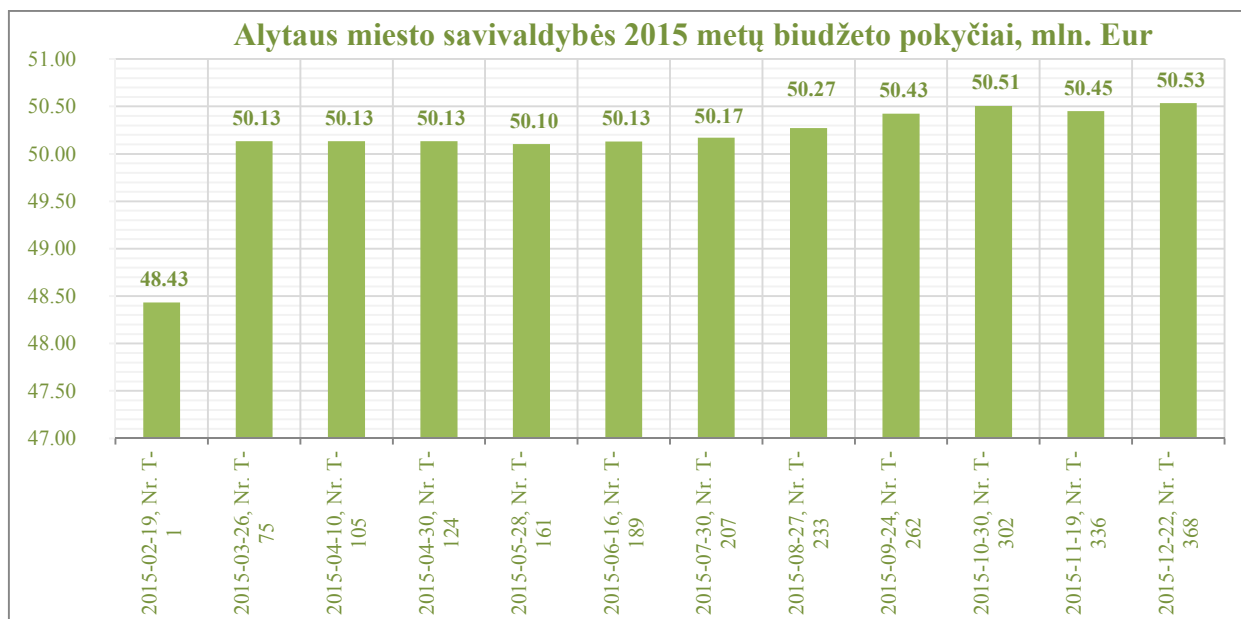
PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl Alytaus miesto savivaldybės 2015 metų biudžeto vykdymo

Pagal Biudžeto sandaros įstatymo¹³ 26 straipsnio, 5 dalį, savivaldybių tarybos biudžetus patvirtina per du mėnesius nuo valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo. Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas¹⁴ priimtas 2014-12-11 d., Alytaus miesto savivaldybės 2015 metų biudžetas patvirtintas 2015-02-19 d.¹⁵

1.1. Dėl biudžeto plano pokyčių

Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimais Alytaus miesto savivaldybės 2015 metų biudžeto pajamų ir išlaidų planas visų 2015 metų eigoje buvo tikslintas 11 kartų ir asignavimai padidinti 2.100.420,08 Eur arba 4,34 %. 2015 metų pradžioje buvo patvirtinti 48.434.170,50 Eur¹⁶ dydžio, o 2015 metų pabaigoje – 50.534.590,58 Eur¹⁷ dydžio Alytaus miesto savivaldybės biudžeto asignavimai (žr. 1 pav.).



1 pav. Alytaus miesto savivaldybės 2015 metų biudžeto asignavimų pokyčiai, mln. Eur

¹³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁴ Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2014-12-11 Nr. XII-1408.

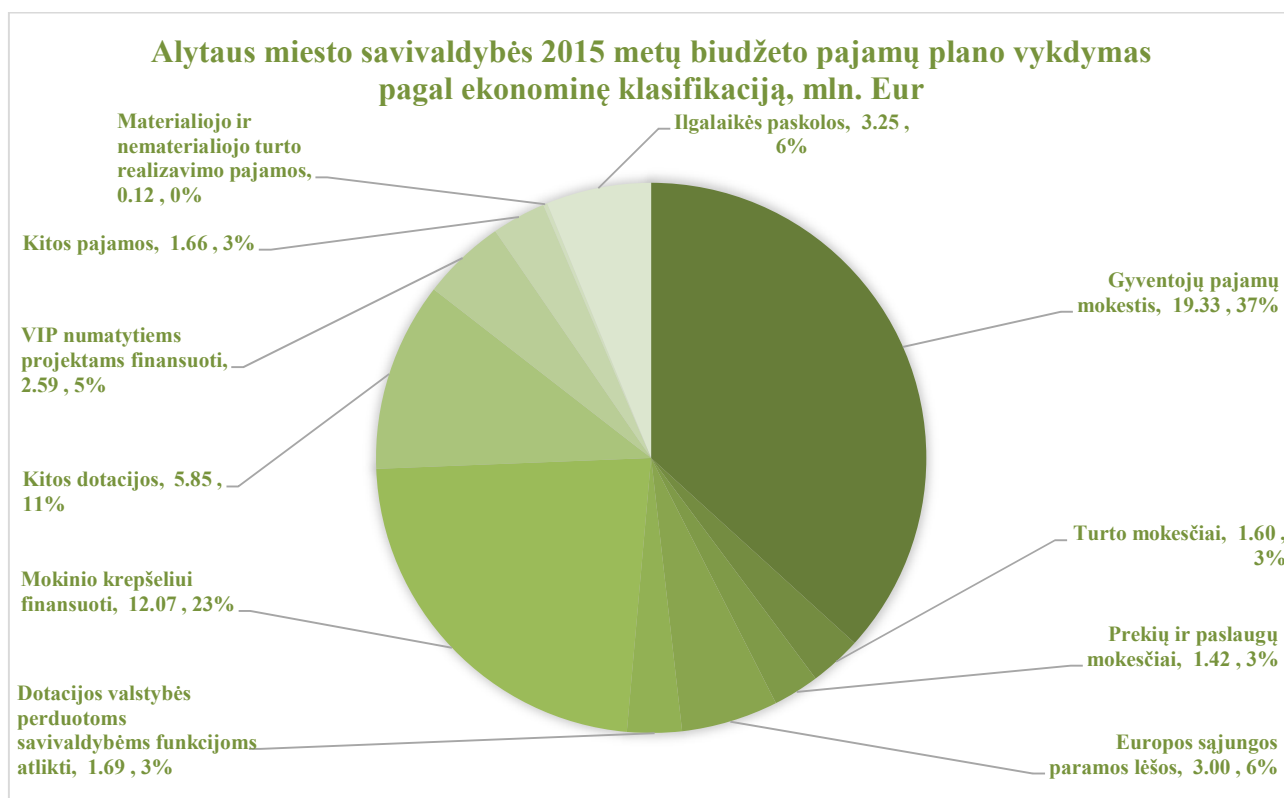
¹⁵ Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl Alytaus miesto savivaldybės 2015 m. biudžeto tvirtinimo“, 2015-02-19 Nr. T-1.

¹⁶ Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl Alytaus miesto savivaldybės 2015 m. biudžeto tvirtinimo“, 2015-02-19 Nr. T-1.

¹⁷ Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2015-11-19 sprendimo Nr. T-336 „Dėl Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2015-10-30 sprendimo Nr. T-302 „Dėl 2015 metų biudžeto pakeitimo“ pakeitimo“ pakeitimo“, 2015-12-22 Nr. T-368.

1.2. Dėl Alytaus miesto savivaldybės 2015 metų biudžeto vykdymo rodiklių

Alytaus miesto savivaldybės 2015 metų biudžeto pajamų planas buvo 49.183.470,18 Eur¹⁸, faktiškai gauta 52.582.125,42 Eur. Didžiausios biudžeto pajamų dalys yra gyventojų pajamų mokestis – 37 % ir mokinio krepšelio finansavimo lėšos – 23 % visų biudžeto pajamų. Visos Alytaus miesto savivaldybės 2015 metų biudžeto pajamos pagal ekonominę klasifikaciją pateiktos 2 pav.



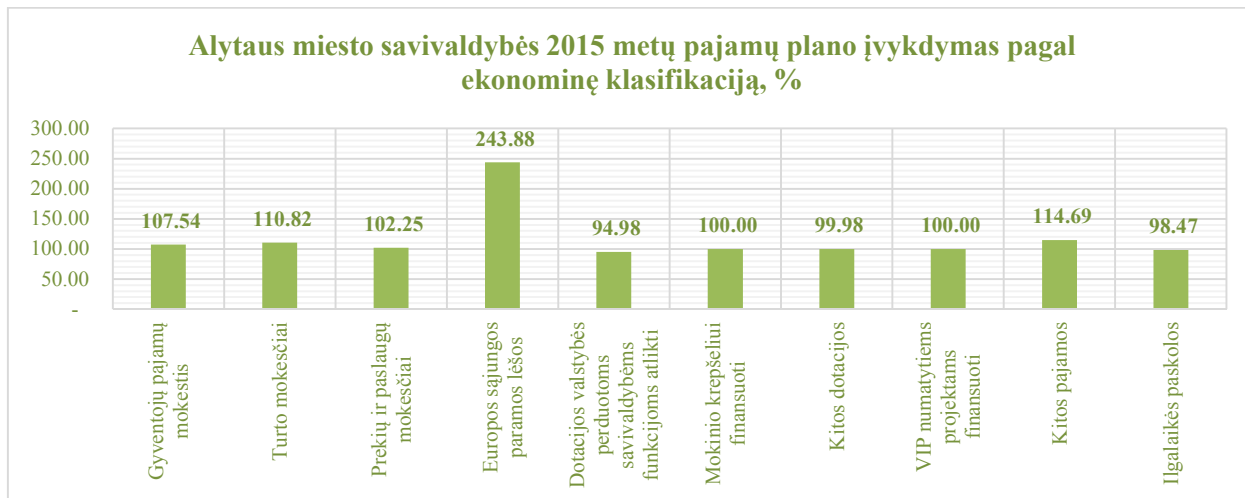
2 pav. Alytaus miesto savivaldybės 2015 metų biudžeto pajamų plano vykdymas pagal ekonominę klasifikaciją

2015 metais Alytaus miesto savivaldybės biudžeto mokesčių, dotacijų ir kitų pajamų planas sudaro 45.882.109,18 Eur. Gauta 49.331.251,42 Eur tai yra pajamų planas įvykdytas 107,52 % (biudžetas gavo 3.449.142,24 Eur viršplaninių pajamų). Ilgalaikių paskolų planas 3.301.361,00 Eur, vykdymas – 3.250.874,00 Eur.

Didžiausią dalį Alytaus miesto savivaldybės 2015 metų pajamose sudaro gyventojų pajamų mokesčio įplaukos. 2015 metų gruodžio 31 dienai iš Valstybinės mokesčių inspekcijos buvo planuota gauti 15.762.432,00 Eur, gyventojų pajamų mokesčio, o gauta – 16.941.255,77 Eur (biudžetas gavo 1.178.823,77 Eur viršplaninių pajamų).

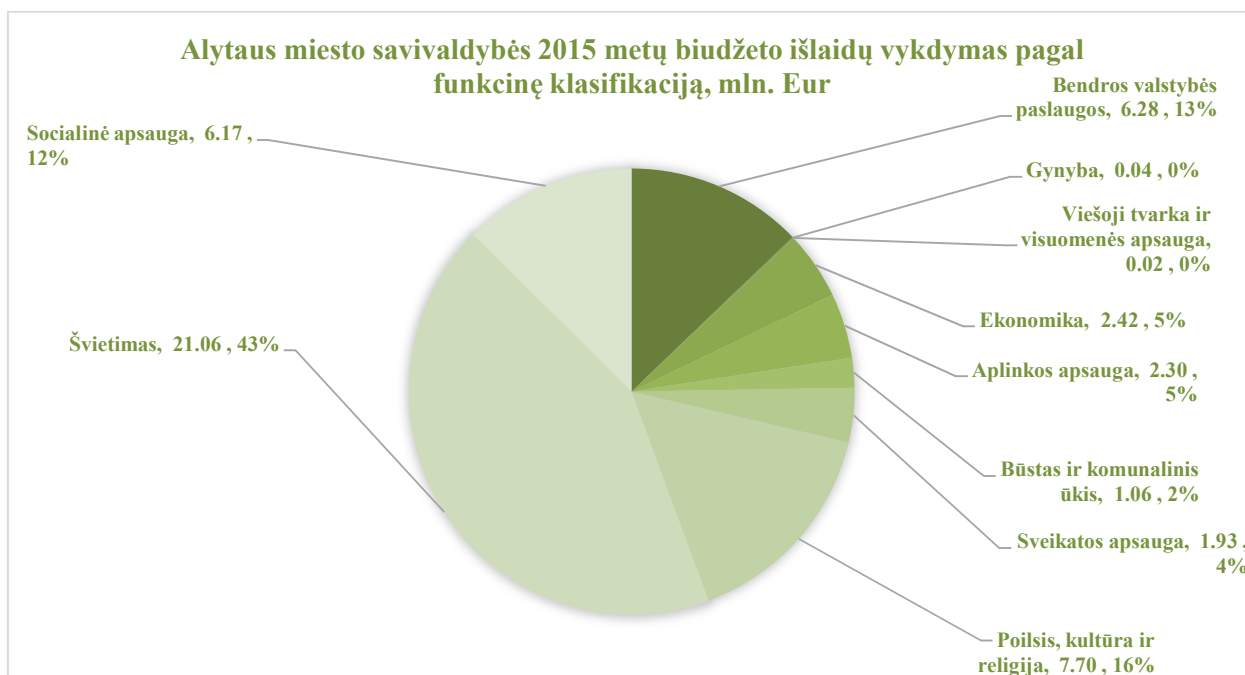
¹⁸ Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2015-11-19 sprendimo Nr. T-336 „Dėl Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2015-10-30 sprendimo Nr. T-302 „Dėl 2015 metų biudžeto pakeitimo“ pakeitimo“ pakeitimo“, 2015-12-22 Nr. T-368

Alytaus miesto savivaldybės 2015 metų pajamų plano vykdymas pagal ekonominę klasifikaciją pateiktas 3 pav.



3 pav. Alytaus miesto savivaldybės 2015 metų pajamų plano įvykdymas pagal ekonominę klasifikaciją, %

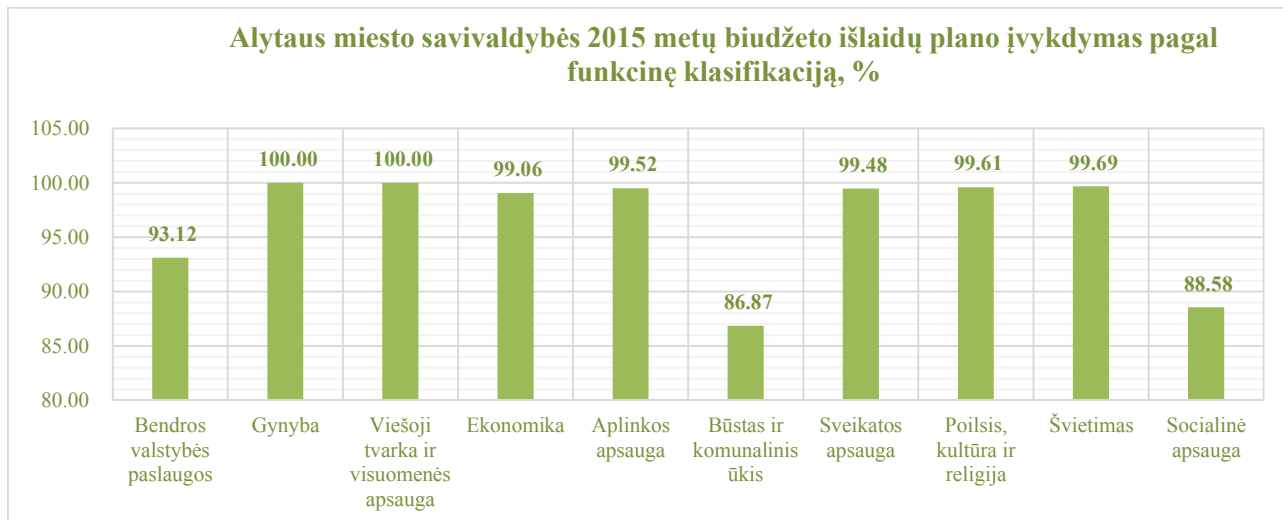
Alytaus miesto savivaldybės 2015 metų biudžeto išlaidų planas buvo 50.534.590,58 Eur¹⁹, vykdymas – 48.973.705,71 Eur arba 96,91 %. Alytaus miesto savivaldybės 2015 metų biudžeto išlaidų vykdymo struktūra pagal funkcinę klasifikaciją pateikta 4 pav.



4 pav. Alytaus miesto savivaldybės 2015 metų biudžeto išlaidų vykdymas pagal funkcinę klasifikaciją

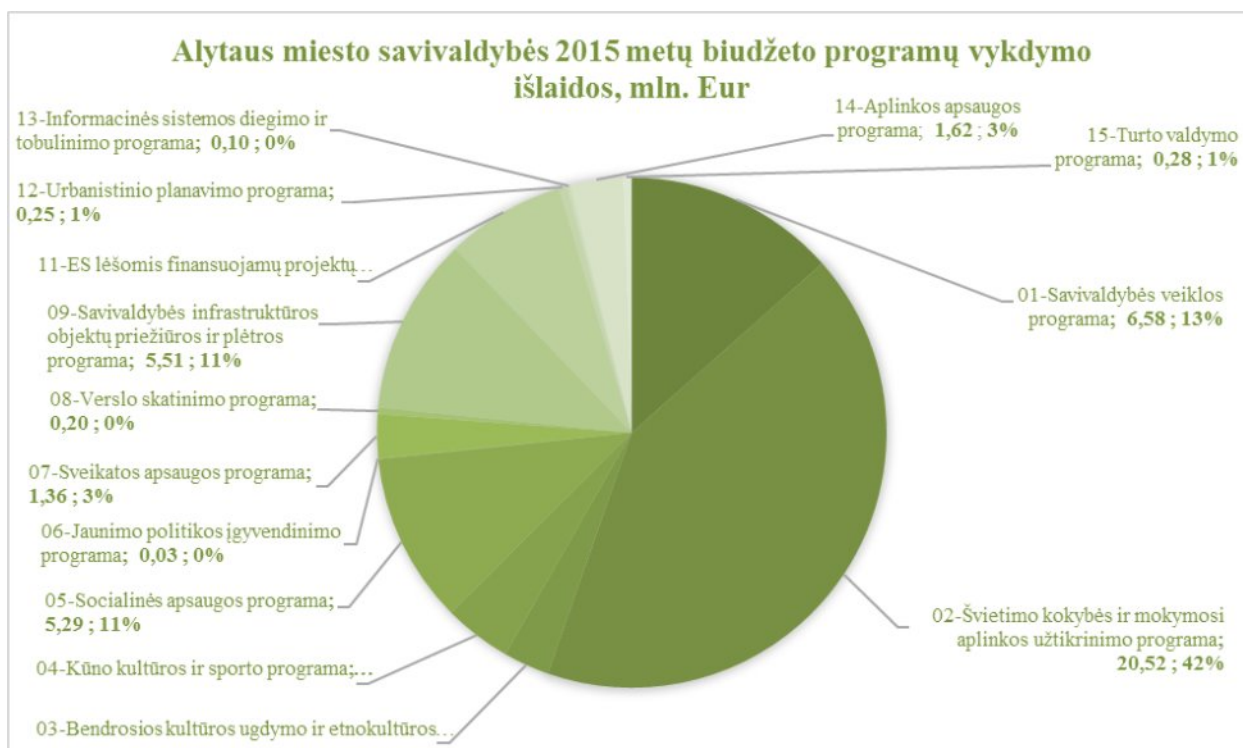
¹⁹ Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2015-11-19 sprendimo Nr. T-336 „Dėl Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2015-10-30 sprendimo Nr. T-302 „Dėl 2015 metų biudžeto pakeitimo“ pakeitimo“ pakeitimo“, 2015-12-22 Nr. T-368.

Alytaus miesto savivaldybės 2015 metų išlaidų plano įvykdymas pagal funkcinę klasifikaciją pateiktas 5 paveikslėlyje.



5 pav. Alytaus miesto savivaldybės 2015 metų biudžeto išlaidų plano įvykdymas pagal funkcinę klasifikaciją

Alytaus miesto savivaldybė 2015 metais vykdė 14 biudžeto programų. 42 % biudžeto sudarė „Švietimo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programa“, 13 % - „Savivaldybės veiklos programa“, po 11 % biudžeto sudarė „Socialinės apsaugos programa“ ir „Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūros ir plėtros programa“ (žr. 6 pav.).



6 pav. Alytaus miesto savivaldybės 2015 metų biudžeto programų vykdymo išlaidos

1.3. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų

Alytaus miesto savivaldybės administracija 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį patvirtino 2015 metų vasario 22 d. Alytaus miesto savivaldybės administracija 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį Alytaus miesto savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai vertinimui pateikė 2016 metų balandžio 13 d.²⁰

1.3.1. Dėl Alytaus miesto savivaldybės biudžeto pajamų ataskaitų duomenų

Atlikę Alytaus miesto savivaldybės biudžeto pajamų audito procedūras reikšmingų klaidų nenustatėme.

1.3.2. Dėl Alytaus miesto savivaldybės biudžeto išlaidų ataskaitų duomenų

Audito metu nustatyta, kad Alytaus miesto savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2015 metų gruodžio 31 d. ataskaitose:

- patikslintas ataskaitinio laikotarpio asignavimų planas yra 50.534.590,58 Eur ir sutampa su Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimais dėl biudžeto asignavimų skyrimo bei perskirstymo.
- kasinės išlaidos pagal išlaidų straipsnius atitinka gautus asignavimus bei ekonominę asignavimų paskirtį pagal ekonominę klasifikaciją.

Atlikę Alytaus miesto savivaldybės biudžeto išlaidų audito procedūras, reikšmingų klaidų nenustatėme.

2. Dėl Alytaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

2.1. Dėl konsolidavimo proceso

Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą²¹ savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys.

²⁰ Pateikta 2016-04-13 Alytaus miesto savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyriaus raštu Nr. SD-3546 (21.10).

²¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su pakeitimais ir papildymais), 2 straipsnio 17 dalis.

Pagal nustatytą viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėtį²² ir konsolidavimo schemą²³ savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys priskiriamas II konsolidavimo lygiui, o už jo parengimą atsakinga savivaldybės administracija. Vadovaujantis konsolidavimo schema, į 2015 metų Alytaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį turėjo būti konsoliduoti 49 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenys. Alytaus miesto savivaldybės administracija konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį parengė atlikusi visų 49 viešojo sektoriaus subjektų konsolidavimo procedūras. Vadovaudamasi 2015 metų konsolidavimo kalendoriuje²⁴ nustatytais terminais, Alytaus miesto savivaldybės administracija šį rinkinį patvirtino VSAKIS 2016 metų gegužės 31 d.²⁵, o Alytaus miesto savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai vertinimui pateikė 2016 metų birželio 10 d.²⁶ Pagal Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo reikalavimus²⁷, Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu²⁸ paskirta Alytaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytoja – Sonata Asadauskienė, Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vyriausioji specialistė, o konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintoju paskirtas Antanas Butkevičius, Strateginio planavimo ir finansų skyriaus vedėjas.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo²⁹ 16 straipsnio 2 dalies 15 punktu nustatyta išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija – savivaldybės biudžeto ir savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio tvirtinimas Biudžeto sandaros įstatymo ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nustatyta tvarka, o 16 straipsnio 3 dalies 2 ir 5 punktais – paprastoji savivaldybės tarybos kompetencija – savivaldybės biudžetinių įstaigų ir savivaldybės viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė) finansinių ataskaitų rinkinių tvirtinimas.

²² Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, nustatymo“, 2008-07-16 Nr. 730 (su vėlesniais pakeitimais).

²³ Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas „Dėl 2015 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“, 2016-02-04 Nr. 1K-51.

²⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas „Dėl 2015 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“, 2015-12-30 Nr. 1K-390.

²⁵ Patvirtinta ID -2147459655, D/L 2016-05-31 17:10:24.

²⁶ Pateikta 2016-06-10 raštu Nr. SD-5919 (21.19).

²⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“, 2011-04-19 Nr. 1K-152 (2013-01-31 įsakymo Nr. 1K-049 redakcija) 18 punktas.

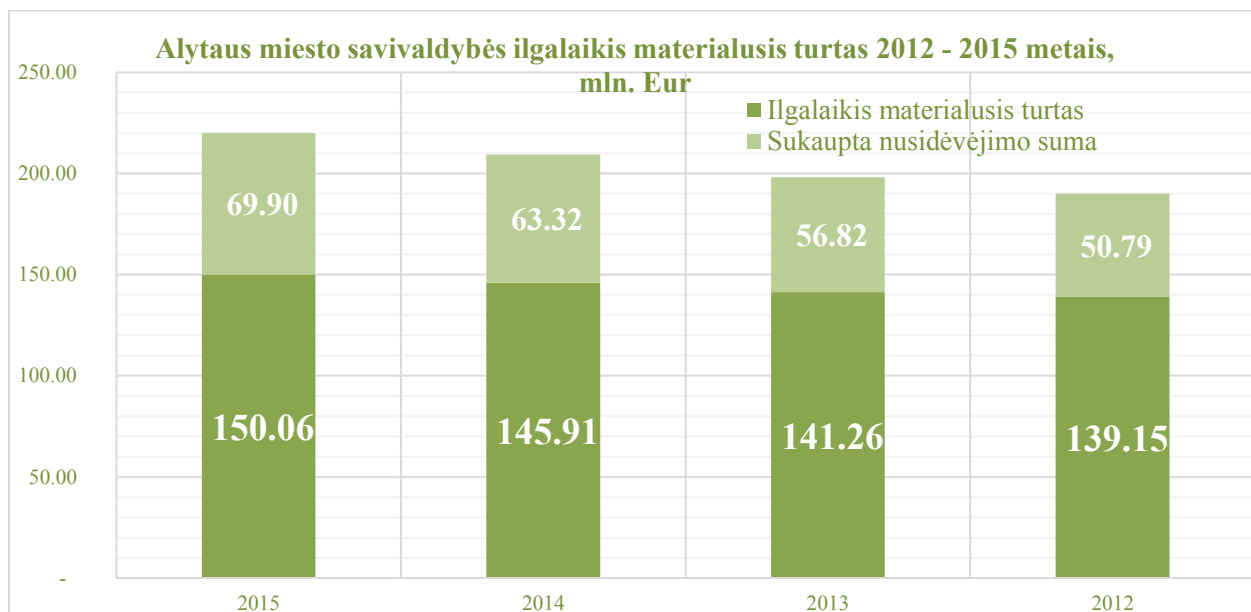
²⁸ Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas „Dėl asmenų, atsakingų už finansinių ataskaitų rinkinių pildymą ir tvirtinimą, skyrimo“, 2011-05-25 Nr. DV-356 (su vėlesniais pakeitimais).

²⁹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (įstatymo 2008-09-15 Nr. X-1722 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

2.2. Dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio rodiklių

Alytaus miesto savivaldybės 2015 metų gruodžio 31 dieną visas turtas yra 194,27 mln. Eur ir šis rodiklis sudarytas iš viso turto, valdomo 49-erių viešojo sektoriaus subjektų (žr. 1 priedą).

2012 – 2015 metų laikotarpiu Alytaus miesto savivaldybės ilgalaikis materialusis turtas ir sukaupta ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo suma didėjo (žr. 7 pav.).



7 pav. Alytaus miesto savivaldybės ilgalaikis materialusis turtas 2012 – 2015 metais

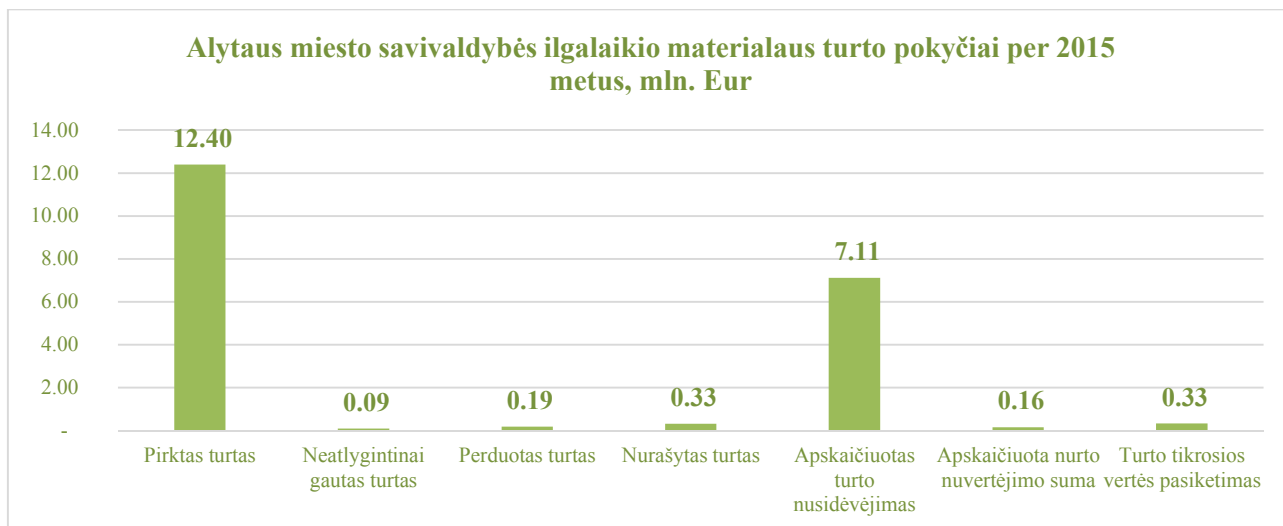
Per 2015 metus visoje Alytaus miesto savivaldybėje buvo nupirka ilgalaikio materialaus turto už 12,4 mln. Eur, iš jų 10,04 mln. Eur buvo iš Alytaus miesto savivaldybės biudžeto lėšų. Didžiausią dalį šio turto įsigijime sudaro nebaigta statyba – 11,60 mln. Eur.

Per 2015 metus Alytaus miesto savivaldybė neatlygintinai gavo ilgalaikio materialaus turto už 0,09 mln. Eur. Didžiausią neatlygintinai gauto turto dalį sudaro mašinos ir įrenginiai – 0,38 mln. Eur, kilnojamosios kultūros vertybės – 0,33 mln. Eur, baldai ir biuro įranga – 0,11 mln. Eur.

Per 2015 metus Alytaus miesto savivaldybė perdavė už 0,19 mln. Eur ir nurašė už 0,33 mln. Eur ilgalaikio materialaus turto.

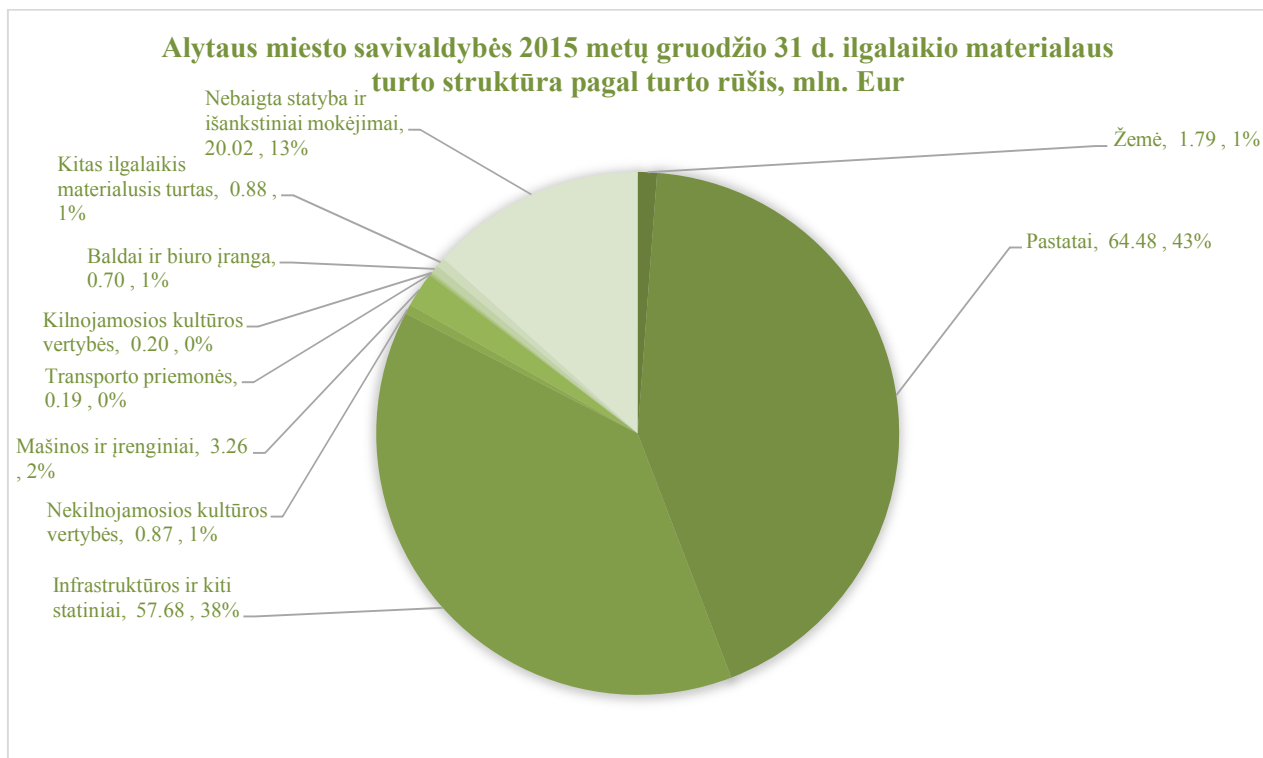
Per 2015 metus ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas yra 7,11 mln. Eur, didžiausia šio rodiklio dalis yra infrastruktūros ir kitų statinių nusidėvėjimas – 4,29 mln. Eur.

Per 2015 metus ilgalaikio materialaus turto nuvertėjimas – 0,16 mln. Eur ir tikrosios vertės pasikeitimas – 0,33 mln. Eur (žr. 8 pav.).



8 pav. Alytaus miesto savivaldybės ilgalaikio materialaus turto pokyčiai per 2015 metus

2015 metų gruodžio 31 dienos duomenimis 43 % Alytaus miesto savivaldybės ilgalaikio materialaus turto sudaro pastatai (64,48 mln. Eur), 38 % - infrastruktūros ir kiti statiniai (57,68 mln. Eur), 13 % - nebaigta statyba (20,02 mln. Eur). Viso Alytaus miesto savivaldybės 2015 metų gruodžio 31 d. ilgalaikio materialaus turto struktūra pagal turto rūšis pateikta 9 pav.

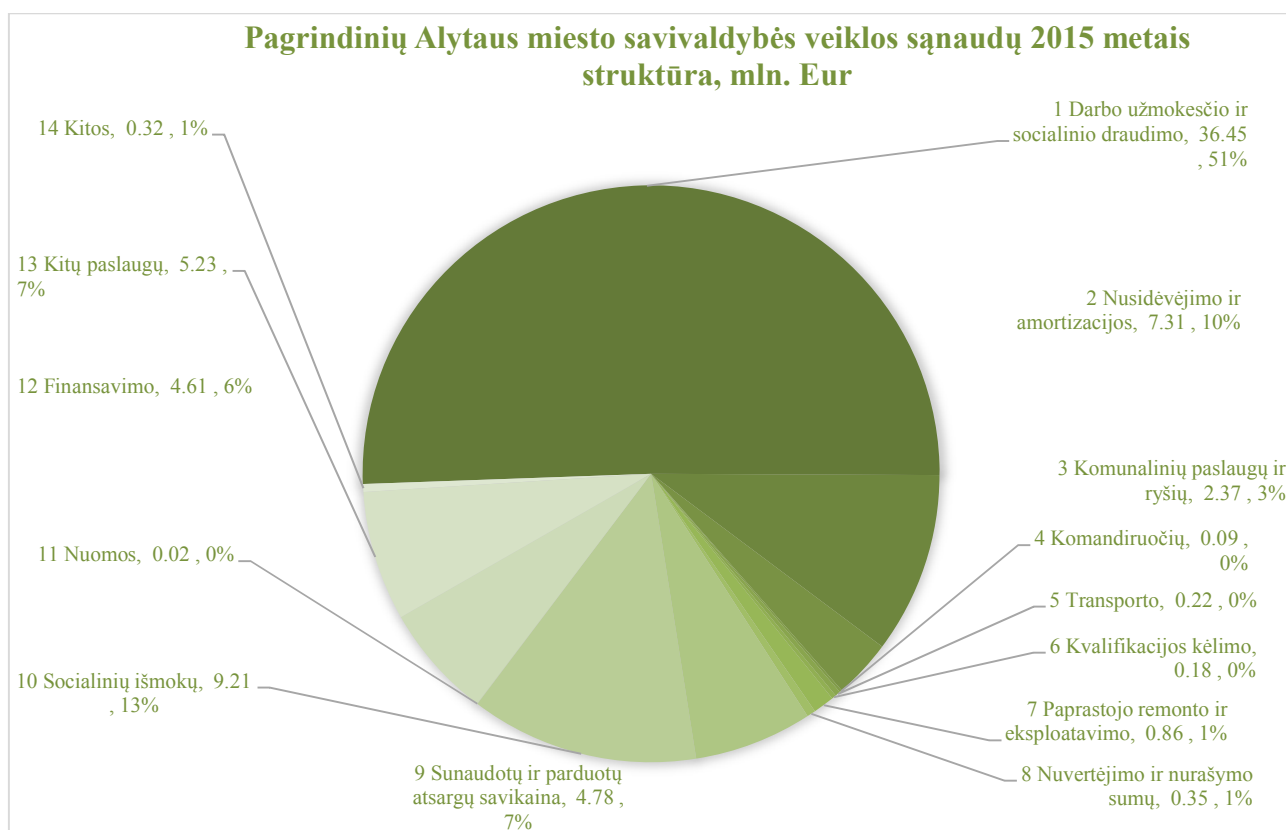


9 pav. Alytaus miesto savivaldybės 2015 metų gruodžio 31 d. ilgalaikio materialiojo turto struktūra pagal turto rūšis

Alytaus miesto savivaldybės pinigų ir pinigų ekvivalentų 2015 metų gruodžio 31 d. likutį sudaro 49-erių viešojo sektoriaus subjektų pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis ir jis yra 8,60 mln. Eur (žr. 2 priedą).

Alytaus miesto savivaldybės veiklos sąnaudų struktūroje didžiausią dalį sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (36,45 mln. Eur) sudaro 51 % visų Alytaus miesto savivaldybės 2015 metų veiklos sąnaudų. Socialinių išmokų sąnaudos (9,21 mln. Eur) sudaro 13 %, o nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos (7,31 mln. Eur) - 10 % visų Alytaus miesto savivaldybės 2015 metų veiklos sąnaudų. Pagrindinių Alytaus miesto savivaldybės veiklos sąnaudų 2015 metais struktūra pateikta 10 pav.



10 pav. Alytaus miesto savivaldybės veiklos sąnaudų 2015 metais struktūra

2.2.1. Dėl VSAKIS suformuotų kontrolės ataskaitų

VSAKIS veikiančios duomenų korektiškumo tikrinimo taisyklės padeda išvengti teikiamos finansinių ataskaitų rinkinių ir eliminavimo informacijos netikslumų, teikdami duomenis konsolidavimui subjektai turi galimybę pasitikrinti savo parengtas finansines ataskaitas ir prireikus ištaisyti nustatytas klaidas.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos³⁰ (toliau – Konsolidavimo metodika) 52 punkto reikalavimais konsoliduojantis subjektas iš VSAKIS atspausdina ir pasirašo šias kontrolės ataskaitas: „Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė“ (VSAKIS kodas KBA-B-KK-M) ir „Bendroji konsoliduotųjų finansinių ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita“ (VSAKIS kodas K-KKK-A-KK). Vadovaujantis Konsolidavimo metodikos 53 punkto reikalavimais kontrolės ataskaitose nurodyta klaidos suma gali būti netaisoma ir Konsolidavimo kontrolės bendrojoje ataskaitoje rodomi skirtumai tarpinėse finansinėse eilutėse gali susidaryti, jeigu bendra visų klaidų suma (absolūtus dydis), įskaitant skirtumus tarpinėse finansinėse eilutėse, neviršija 54 punkte nustatyto reikšmingumo kriterijaus.

Vadovaujantis Konsolidavimo metodikos 50 punkto reikalavimais Alytaus miesto savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatytas reikšmingumo kriterijus – 0,1 proc. viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotojo turto. Alytaus miesto savivaldybės konsoliduotas turtas sudaro 194.265,75 tūkst. Eur, atitinkamai reikšmingumo kriterijus – 194.264,76 Eur³¹.

Auditui pateiktos iš VSAKIS atspausdintos ir pasirašytos Alytaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio kontrolės ataskaitos. Ataskaitos K-KBA-B-KK-M Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė stulpeliuose „Ataskaitinio laikotarpio pradiniai likučiai (F00)“, „Ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai (F99) ir „Kiti pokyčiai (srautai)“ nėra nurodytų sumų, visos klaidos ištaisytos.

Ataskaitoje K-KKK-A-KK Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita nurodytos klaidos - 0.

Alytaus miesto savivaldybės K-TSP-B-KK Viešojo sektoriaus subjektų nesuderintų sandorių pažymoje informacijos nėra – visi sandoriai suderinti.

Pastebime, kad kontrolės ataskaitose nėra nurodyta klaidų, todėl konsoliduojantis subjektas (Alytaus miesto savivaldybės administracija) konsolidavimo procese skyrė pakankamą dėmesį tarpusavio operacijų derinimui ir eliminavimui.

³⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“, 2011-04-19 Nr. 1K-152 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinta Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika.

³¹ Alytaus miesto savivaldybės administracijos Buhalterinė pažyma „Dėl reikšmingumo kriterijaus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatymo“, 2016-06-01, Nr. 1.

2.2.2. Dėl rankinio duomenų koregavimo

Pagal poreikį VSAKIS registruojami papildomi įrašai (toliau – konsolidavimo įrašai), t. y. konsoliduojantis subjektas atlieka rankinį duomenų koregavimą (Konsolidavimo metodika, 49.4 papunktis). Vadovaujantis Konsolidavimo metodikos 65 punktu, kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrindžiamas konsolidavimo įrašo pažyma (VSAKIS – žurnalo įrašo pažyma), kurios rekvizitai nustatyti Buhalterinės apskaitos įstatymo 13 straipsnyje. Pastebime, kad konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas parengė ir pasirašė konsolidavimo įrašų pažymas, atitinkančias Konsolidavimo metodikos 65 punkte esančius reikalavimus.

2.3. Dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo

2.3.1. Dėl BĮ Alytaus miesto teatro turto

BĮ Alytaus teatro direktorės 2015-11-26 įsakymu Nr. V-83 „Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“ sudaryta komisija atliko turto metinę inventorizaciją pagal 2015-11-30 apskaitos duomenis. Atlikusi metinę turto inventorizaciją, komisija nustatyto baldų trūkumo ir nustatyto netinkamumo naudoti baldų nenurodė komisijos 2016-01-12 pasirašytame „Ilgalaikio turto metinės inventorizacijos akte“. Apie surastus turto trūkumus įstaigos vadovės komisija neinformavo. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintų „Inventorizavimo taisyklių“ 66 p. nurodyta, kad „inventorizacijos komisija nustato aptiktų turto trūkumų, nuostolių ir gedimo, taip pat pertekliaus pobūdį ir rekomenduoja panaikinti inventorizacijos duomenų skirtumus“. Kadangi inventorizacijos duomenų skirtumai nebuvo panaikinti 2015 metais, 2015 metų gruodžio 31 d. įstaigos finansinėse ataskaitose parodyta ilgalaikio turto vertė buvo didesnė 200,70 eurų, negu įstaigoje buvo ilgalaikio turto faktiškai, neatitikimas - inventorizacijos metu nesurastų baldų verte. Šis ilgalaikio turto vertės neatitikimas finansinėse įstaigos ataskaitose neviršija audito reikšmingumo ir neturi reikšmingos įtakos nei įstaigos finansinėms ataskaitoms, nei savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui.

Apie šią klaidą inventorizuojant ir apskaitant turtą informuoti audituoto subjekto atsakingi darbuotojai ir vadovė. 2016 metais ši klaida ištaisyta.

2.3.2. Dėl BĮ Alytaus kraštotyros muziejus turto

2015-05-07 BĮ Alytaus kraštotyros muziejus sudarė Ekspozicijos „1915 m. rugpjūčio 27-oji Alytuje: vienos gatvės istorija“ įrengimo darbų sutartį. 2015-12-01 tiekėjas pateikė sąskaitą - faktūrą ekspozicijos įrengimo darbams apmokėti 13.500,00 eurų sumai. Šias išlaidas įstaiga apskaitė kaip kitų paslaugų sąnaudas (s-tos Nr. 8712001). Atliktų ekspozicijos įrengimo darbų rezultate buvo sukurta ekspozicija, kuri atitinka ilgalaikio turto požymius ir, vadovaujantis 12 VSAFAS nuostatomis, turėjo būti priskirta ilgalaikiam turtui.

2012-07-16 BĮ Alytaus kraštotyros muziejus sudarė Paslaugų teikimo sutartį Nr.J18-28, kurios dalykas: Ekspozicijos Alytaus kraštotyros muziejaus filiale Jiezno g. 2 sprendimo sukūrimo ir įgyvendinimo paslaugos. Tiekėjas atliktus darbus perdavė 2013-04-16 Atliktų statybos – montavimo darbų priėmimo aktu ir 2013-06-03 Atliktų darbų priėmimo perdavimo aktu Nr. 4238. Bendra vertė – 89.985,00 Eurai. Šią sumą įstaiga apskaitė kaip kitų paslaugų sąnaudas (s-tos Nr. 8712001). Atliktų ekspozicijos įrengimo darbų rezultate buvo sukurta ekspozicija, kuri atitinka ilgalaikio turto požymius ir, vadovaujantis 12 VSAFAS nuostatomis, turi būti priskirta ilgalaikiam turtui.

Dėl šių dviejų klaidų įstaigos 2015 metų gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose parodyta ilgalaikio turto vertė buvo mažesnė $89.985,00 + 13.500,00 = 103.485,00$ eurų (minus šio turto amortizacija), negu įstaigoje buvo ilgalaikio turto faktiškai. Šis turto vertės neatitikimas finansinėse įstaigos ataskaitose viršija auditoriaus nusistatytą įstaigos klaidų ir neatitikimų reikšmingumą ir turi reikšmingos įtakos įstaigos 2015 metų finansinėms ataskaitoms, tačiau ši klaida neviršija savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio audito reikšmingumo ir neturi reikšmingos įtakos savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui.

Alytaus miesto savivaldybės administracija sudarė Statybos rangos darbų sutartį Nr.SR-441 Alytaus kraštotyros muziejaus rekonstravimo ir aplinkinės teritorijos sutvarkymo darbams. Darbai atlikti 2014 metais (statybos darbų užbaigimo aktas 2014-07-18). Savivaldybės administracija 2014-10-08 pažyma apie atliktus darbus perdavė Alytaus kraštotyros muziejaus rekonstravimo darbus vienu įrašu už 740.236,00 Eurų. Įstaiga savo apskaitoje visa šia suma padidino pastato, esančio Savanorių g. 6, vertę (Ilgalaikio turto atskaitos kortelė Nr. 37). Perduodant nebuvo atskirai išskirtas ilgalaikis turtas turintis trumpesnes, negu statiniams taikoma nusidėvėjimo normas. Tai: 400 kg. keltuvas (vertė 19.975,00 Eurai), LCD lauko monitorius

(10.102,00 Eurai), fontano įranga (11.411,00 Eurų), komutacinės spinta su elektronine valdymo įranga (vertė su montavimo darbais 3.524,00 Eurai). Vadovaujantis 12 VSAFAS nuostatomis, tuo atveju, jeigu turto sudedamosios dalies naudingo tarnavimo laikas reikšmingai skiriasi nuo šio turto naudingo tarnavimo laiko, tokia sudedamoji dalis apskaitoje turi būti registruojama kaip atskiras turto vienetas.

Dėl šios klaidos BĮ Alytaus kraštotyros muziejaus 2015 metų finansinėse ataskaitose ilgalaikio turto nusidėvėjimas parodytas 6.439,00 eurų mažesnis, negu turėtų būti. Šis neatitikimas finansinėse įstaigos ataskaitose neviršija reikšmingumo ir neturi reikšmingos įtakos nei įstaigos finansinėms ataskaitoms, nei savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui. Apie šią klaidą audituoto subjekto atsakingi darbuotojai ir vadovė buvo informuoti audito metu.

2.3.3. Dėl BĮ Alytaus miesto savivaldybės administracija turto

Kai Alytaus miesto savivaldybės administracija įvažiavimų į gyvenamuosius namus ir kitus objektus įrengimo darbus suplanuodavo ir apmokėdavo iš asignavimų išlaidoms (2.2.1.1.1.12 miestų ir gyvenviečių viešasis ūkis), juos apskaitydavo kaip sąnaudas ir kaip ilgalaikio turto neregistruodavo. Tokiu būdu savivaldybės turto apskaitoje neįregistruoti 264 įvažiavimo keliai į gyvenamus namus ir kitus objektus, kurių 2015 metų gruodžio 31 d. vertė, įvertinus nusidėvėjimą, yra 1.312,00 tūkst. eurų (audito ataskaitos rašymo metu suma nėra patvirtinta ir dar gali būti tikslinama).

Šių įvažiavimų registravimo ilgalaikiu turtu procesas nebuvo reglamentuotas, o Alytaus miesto savivaldybės taryba tik 2015-11-19 sprendimu Nr. T-344 patvirtino įvažiavimų sąrašą, todėl iki 2015 metų turto inventorizacijos ši problema nebuvo iškilusi.

2016 metais Alytaus miesto savivaldybės administracija šią klaidą taiso: Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja 2016-02-18 raštu Nr. VD - 333 kreipėsi į Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktorių su pasiūlymais. Miesto ūkio skyriui nurodyta iki 2016-06-30 pateikti dokumentus dėl įvažiavimų kelių, kurie patvirtinti Alytaus miesto tarybos 2015-11-19 sprendimu Nr. T-344, įtraukimo į apskaitą. Ši apskaitos klaida neviršija savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio reikšmingumo ir neturi reikšmingos įtakos savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui.

2.3.4. Dėl darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų

Atlikus pagrindinės audito procedūras Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų srityje pagal atrinktus pavyzdžius, nustatyta, kad darbuotojams darbo užmokestis bei socialinis draudimas apskaičiuotas teisingai. Darbo užmokestis išmokėtas teisingomis sumomis tiems asmenims, kuriems buvo apskaičiuotas. Audito ataskaitos trečiojoje dalyje pateikiamos pastabos dėl darbo užmokesčio teisėtumo.

2.3.5. Dėl pagrindinės veiklos sąnaudų

Atlikus pagrindines audito procedūras pagrindinės veiklos sąnaudų srityje ir palyginus duomenis, nuodytus Alytaus miesto savivaldybės kultūros įstaigų 2015 m. finansinėse ataskaitose ir apskaitos dokumentuose, neatitikimų nenustatyta.

2.3.6. Dėl pagrindinės veiklos pajamų

Atlikus savarankiškas audito procedūras Alytaus miesto savivaldybės kultūros įstaigose ir įvertinus 2015 metų finansinių ataskaitų duomenis pagrindinės veiklos pajamų srityje, reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos ir kitos veiklos pajamos iš tikrųjų gautos, o susijusios sąnaudos patirtos ir apskaitos dokumentuose užregistruotos teisingomis sumomis ir teisingais laikotarpiais.

3. Dėl savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo

Atkreipiame dėmesį į savivaldybės biudžeto asignavimų naudojimo atskirų programų finansavimui paskirstymo tikslingumą.

2015 metais VšĮ Alytaus kultūros ir komunikacijos centrai – toliau AKKC, Bendrosios kultūros ugdymo ir etnokultūros puoselėjimo programos (03) priemonių įgyvendinimui skirta 8.295,90 Eur. Dalis šių lėšų, skirta renginių organizavimui ir įgyvendinimui. VšĮ Alytaus

kultūros ir komunikacijos centras dalį renginių organizavimui skirtų lėšų skyrė kitai Alytaus miesto savivaldybės biudžetinei įstaigai – Alytaus miesto teatrui:

- VšĮ Alytaus kultūros ir komunikacijos centras pagal 2015-02-02 sudarytą sutartį Nr. K151202/1, Kalėdinės eglės įžiebimo šventės paslaugą pirko iš Alytaus miesto savivaldybės biudžetinės įstaigos Alytaus miesto teatro. Už šios paslaugos suteikimą Alytaus miesto teatrui sumokėta 1.450,00 Eur.

- Pagal 2015-03-26 sudarytą Paslaugų sutartį Nr. P-25 su Alytaus miesto teatru, parengta šventinė programa, skirta Kultūros dienos renginių organizavimui. VšĮ Alytaus kultūros ir komunikacijos centras finansavo renginio organizavimo paslaugą, kurią įgyvendino Alytaus miesto teatras. Sutarties kaina - 200,00 Eur.

- Pagal 2015-09-17 sutartį Nr. P-58 su Alytaus miesto teatru, finansuotas Europos paveldo dienų organizavimas, vykęs 2015-09-18. Sutarties kaina - 250,00 Eur.

3.1. Dėl darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų

Teikiame atskiras pastabas dėl darbo užmokesčio koeficientų nustatymo, priedų, priemonių mokėjimo, darbo užmokesčiui skirtų lėšų efektyvaus naudojimo.

3.1.1. Dėl BĮ Alytaus J. Kunčino viešoji biblioteka darbuotojų darbo užmokesčio

Bibliotekos direktorės 2013-12-31 įsakymu Nr. V-8 su vėlesniais pakeitimais patvirtintu etatų sąrašu, bibliotekoje patvirtinta 1,25 etato rūbininko pareigybės, įdarbinti du darbuotojai, kurie šioje pareigybėje dirba ir vasaros sezono laikotarpiu. Pareigybės aprašyme nurodytos darbuotojo funkcijos – budėti rūbinėje (priimti, pakabinti ir saugoti lankytojų viršutinius rūbus bei krepšius) ir atlikti kopijavimo ir dokumentų įrišimo paslaugas, budėti rūbinėje renginių metu. Mūsų nuomone, įstaigos vadovas privalo įvertinti darbo pagal šią pareigybę poreikį ir apimtis vasaros laikotarpiu ir priimti sprendimą dėl savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo tikslingumo.

3.1.2. Dėl BĮ Alytaus kraštotyros muziejus darbuotojų darbo užmokesčio

Vadovaujantis įstaigos direktorės 2015.03.20 įsakymu Nr. 2P-10 darbuotoja, kuri dirba rinkinių saugotojos pareigybėje nuo 2015.04.01 iki į darbą grįš pirmiau šioje pareigybėje dirbusi

darbuotoja, pervedama dirbti į memorialinių muziejų skyriaus vedėjo pareigybę. Įsakyme nurodoma mokėti darbuotojai 35 eurų priedą, nenurodant kokioje pareigybėje ši darbuotoja dirba. Pervedimas į kitas pareigas nenurodytas darbo sutartyje, nenustatytas darbo užmokesčio koeficientas dirbant kitoje pareigybėje. Audito metu muziejaus direktorei pateikti pastebėjimai dėl darbo santykių teisingo įforminimo. 2016.06.02 gautas muziejaus direktorės atsakymas ir dokumentų kopijos dėl darbo sutarčių pakeitimo.

3.1.3. Dėl BĮ Alytaus miesto teatras darbuotojų darbo užmokesčio

Atskirose darbo sutartyse, sudarytose su aktore Inesa Pilvelyte, duomenys apie darbo užmokestį nurodyti skirtingai. Pagal 1997.03.03 sudarytą darbo sutartį, Inesa Pilvelytė aktorės pareigybėje dirbo 0,5 etato. Šioje sutartyje nurodyta, kad iš užimamų pareigų pagal LR darbo kodekso 127 straipsnio 1 dalį, nuo 2015.05.19 darbuotoja atleista, šios darbo sutarties pakeitimai tęsiami 2014.08 01 priede Nr. 201-08. Šiame sutarties priede nurodyta, kad Inesa Pilvelytė nuo 2014.08.04 dirba direktoriaus pavaduotoja rinkodarai ir menui. Darbo sutarties priedo pakeitime nurodyta, kad nuo 2015.03.01 keičiamas šios pareigybės darbo užmokesčio koeficientas iš 14,33 BMA į 17,69 BMA.

Šiame sutarties priede nenurodyta, kad Inesa Pilvelytė nuo 2015.05.19 buvo atleista iš direktorės pavaduotojos rinkodarai ir menui pareigų, kadangi pagal 2015.05.19 sudarytą darbo sutartį Nr. DS-15-(4.8), ir priimta dirbti Alytaus miesto teatro direktore. Pagal pateiktus dokumentus, iš aktorės pareigų Inesa Pilvelytė nebuvo atleista, dėl šio darbo 2014.09.30 sudaryta kita darbo sutartis Nr. 2014-15. 2015.06.29 sutarties priede Nr. 2014-15 nurodyta, kad nuo 2015.08.18 aktorės pareigybės etato dydis nuo 0,5 etato sumažintas iki 0,25 etato.

Darbdavio sutikimas Alytaus miesto teatro direktorei dirbti kitą darbą, t. y. aktorius pareigybėje, 2015 metais nebuvo gautas.

3.1.4. Dėl VšĮ Alytaus kultūros ir komunikacijos centro darbuotojų darbo užmokesčio

2015 metų VšĮ Alytaus kultūros ir komunikacijos centro (toliau - AKKC) direktoriaus įsakymuose dėl priedo prie tarnybinio atlyginimo už papildomus darbus skyrimo nenurodyta už kokius papildomus darbus priedai buvo skiriami. Priedai buvo mokėti kiekvieną mėnesį.

Pagal AKKC direktoriaus 2015-12-01 įsakymą Nr. V-65, atsižvelgiant į sutaupyta įstaigos darbo užmokesčio fondą, priedai prie atlyginimo skirti 17-ai darbuotojų. Bendra priedų suma – 3.300,00 Eur. Įsakyme nenurodyta už kokius darbus buvo skirti priedai.

Atkreipiame dėmesį į tai, kad įstaigoje darbo užmokestis skaičiuojamas, vadovaujantis Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo užmokesčio tvarkos aprašu³². Aprašo 5.2. punkte nurodyta, kad įstaigos vadovas kitiems darbuotojams gali nustatyti priedus už aukštą kvalifikaciją, skubių, svarbių ar sudėtingų darbų (užduočių) vykdymą.

3.1.5. Dėl VšĮ Alytaus miesto bendruomenės centras darbuotojų darbo užmokesčio

VšĮ Alytaus miesto bendruomenės centro (toliau – Centras) direktorės patvirtintame 2015 metų birželio mėnesio darbo laiko apskaitos žiniaraštyje nenurodytas šios įstaigos direktorės atostogų laikotarpis.

Pagal Centro direktorės 2015.10.30 įsakymą Nr. PĮ-(3.1.)-21 „Dėl darbo sutarties pakeitimo“, Centro buhalterei dėl padidėjusio darbo krūvio nuo 2015.11.01 iki 2015.12.31 nustatyta 0,5 etato buhalterės pareigybės. Iki nurodyto laikotarpio, buhalterei buvo skirta 0,25 etatinės pareigybės dydžio. Darbo užmokesčio taikomas koeficientas įsakyme nenurodytas.

Audito metu paprašius papildomos informacijos dėl įstaigos pareigybių sąrašo pakeitimų, kitų dokumentų susijusių su etatinės pareigybės dydžio buhalterei nustatymu, pateikta 2012.04.02 sudaryta darbo sutartis Nr. 4, kurios pakeitime nurodyta, kad nuo 2015.11.01 iki 2015.12.31 darbuotojai priskirta 0,5 etato buhalterės pareigybės, nustatant 5 darbo dienas, 4 darbo val./ per dieną. Tačiau naujas buhalterės darbo laikas direktorės įsakymu nepatvirtintas ir atkreipiame dėmesį, kad asmuo šioje pareigybėje dirbo antraeilėse pareigose.

Auditoriams vėliau pateiktame 2015.10.30 įsakyme Nr. VĮ-(1.3.)-30 „Dėl viešosios įstaigos Alytaus miesto bendruomenės centro pareigybių sąrašo“, nurodyta buhalterio 0,5 etatinės pareigybės dydis. Sutikrinus gautą informaciją su Centro 2015 metų veiklos įsakymų registravimo žurnalo įrašais nustatyta, kad šiuo numeriu registruotas kitas dokumentas „Dėl leidimo išvykai“.

3.1.6. Dėl kultūros įstaigų vadovų darbo užmokesčio nustatymo

³² LRV 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 (su vėlesniais pakeitimais)

Atkreipiame dėmesį į tai, kad 2015 metais Alytaus miesto teatro direktoriui pagal 2015.05.19 darbo sutartį Nr. DS-15-(4.8.), Alytaus Jurgio Kunčino viešosios bibliotekos direktoriui, Alytaus kraštotyros muziejaus direktoriui³³ nustatyti tarnybinių atlyginimų koeficientai – 27,0 BMA dydžio.

Vadovaujantis LRV 1993.07.08 nutarimo Nr. 511 (su vėlesniais pakeitimais) 1 priede patvirtintas didžiausias kultūros įstaigos vadovo darbo užmokesčio koeficiento dydis – 24,3 BMA, numatant priedų už praėjusių metų veiklos rezultatus skyrimą. LR Kultūros ministro 2012.10.09 įsakymu Nr. ĮV-677 (su vėlesniais pakeitimais) II ir III skyriuose nurodytų kultūros įstaigų pagal nustatytas įstaigų grupes vadovų darbo užmokesčio koeficiento dydis – 21,2 BMA, numatant galimybę skirti priedus už praėjusių metų veiklos rezultatus.

Pastebime, kad pirmiau minėtuose Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimuose ir jų projektų aiškinamuose raštuose nebuvo pagrįsta ir išaiškinta, kuriais LR galiojančių įstatymų punktais vadovaujantis, siūlyta Alytaus miesto savivaldybės biudžetinių kultūros įstaigų vadovams nustatyti 27,0 BMA darbo užmokesčio koeficientus, kurie galioja ir 2016 metų laikotarpiu.

3.2. Dėl pagrindinių veiklos sąnaudų

Teikiame pastebėjimus dėl veiklos sąnaudų racionalaus naudojimo, dokumentų, susijusių su veiklos sąnaudomis tinkamo rengimo.

VšĮ Alytaus kultūros ir komunikacijos centras, sudarydamas sutartis dėl koncertinių programų rengimo, pramoginių renginių organizavimo paslaugų pirkimo, nedetalizavo perkamų paslaugų įkainio. Atkreiptinas dėmesys į paslaugas, pirktas Alytaus miesto dienų šventės renginių organizavimui. Paslaugų sutartyse bent minimaliomis charakteristikomis nedetalizuota tai, kas sudaro koncertinių programų paslaugos valandinį įkainį.

Vadovaujantis AKKC Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių 17, 17.1 ir 18 punktais, sudarant renginių, kultūrinių programų parengimo, atlikimo sutartis yra apklausiamas vienas paslaugos tiekėjas. Tačiau apklausos dokumentuose kainos nustatymas nėra aiškiai detalizuojamas. Mūsų nuomone, paslaugos kaina, rengiant apklausą turėtų būti pagrindžiama

³³ Alytaus m. savivaldybės 2015.03.26 sprendimas Nr. T-77

bent pagal minimaliai taikomas charakteristikas, kaip pavyzdžiui, renginio trukmė, renginių skaičius, vieta, papildomų transporto ar kitų paslaugų poreikis.

Atkreipiame dėmesį į veiklos sąnaudų racionalumą, Alytaus J. Kunčino viešajai bibliotekai nuomojantis patalpas iš Daugiabučių namų savininkų bendrijos (DNSB), esančios Topolių g.21/Sudvajų g. 15. Pagal 2006.04.14 sudarytą Negyvenamųjų patalpų nuomos sutartį ir sutarties 2015.04.13 pakeitimą, Alytaus J. Kunčino viešoji biblioteka iš DNSB Topolių g.21/ Sudvajų g.15 nuomojasi 48,97 kv. m. bendro naudingo ploto negyvenamąsias patalpas. Patalpų nuomos kaina – 65,16 Eur/mėn. Atskirai mokama už šildymo sezono metu sunaudotą siurblių elektros energiją. Nuomojamose patalpose veikia mažųjų skaitytojų skaitykla „Vaikų šalis“. 1997 metais iš savivaldybės biudžeto skirta 7,0 tūkst. Lt. patalpų remontui. Tačiau sudarytoje sutartyje nenumatytos sąlygos dėl bibliotekos investicijų į šias patalpas atsipirkimo ar galimo nuomos mokesčio dydžio keitimo. Sutartyje neaptarta šių patalpų galimo nuolatinio naudojimo bibliotekos reikmėms trukmė. Neatsižvelgiant į viešosios bibliotekos atliktą nuomojamų patalpų pagerinimą, nuomotojas turi teisę pratęsti arba nutraukti sutartį, pasibaigus jos galiojimo terminui, informuojant apie tai nuomininką ne vėliau kaip prieš 6 mėn.

4. Išvados

1. Alytaus miesto savivaldybės administracijos 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

2. Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio kontrolės ataskaitose nurodytų klaidų, įskaitant skirtumus tarpinėse finansinėse eilutėse, nėra.

3. Alytaus miesto savivaldybės administracija kaip konsoliduojantis subjektas konsolidavimo procese skyrė pakankamą dėmesį tarpusavio operacijų derinimui ir eliminavimui.

4. Alytaus miesto savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Alytaus miesto savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2015 metų gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2015 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

5. Alytaus miesto savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2015 savivaldybės biudžetą ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

6. Yra atvejų, kai BĮ Alytaus kraštotyros muziejus, sukurtas ekspozicijas, kurios atitinka ilgalaikio turto požymius, ilgalaikiam turtui jų nepriskiria. Dėl to įstaigos finansinėse ataskaitose duomenys nėra tikslūs, bet nustatyti neatitikimai nesiekia audito reikšmingumo ir konsoliduotų finansinių ataskaitų teisingumo vertinimui reikšmės neturi.

7. Alytaus miesto savivaldybės turto apskaitoje neįregistruoti 264 įvažiavimo keliai į gyvenamus namus ir kitus objektus, kurių 2015 metų gruodžio 31 d. vertė, įvertinus nusidėvėjimą, yra 1.312,00 tūkst. eurų (audito ataskaitos rašymo metu suma nėra patvirtinta ir dar gali būti tikslinama). Dėl to įstaigos finansinėse ataskaitose duomenys nėra tikslūs, bet nustatyti neatitikimai nesiekia audito reikšmingumo ir konsoliduotų finansinių ataskaitų teisingumo vertinimui reikšmės neturi.

8. Yra atvejų, kai Alytaus miesto savivaldybės administracija, atlikusi pastatų rekonstravimo ir kitus darbus visa suma padidina pastatų vertę, nedetalizuojant atskiromis turto sudedamosiomis dalimis, nors kai kurių iš jų naudingo tarnavimo laikas reikšmingai skiriasi nuo viso turto naudingo tarnavimo laiko.

5. Rekomendacijos

1. Alytaus kraštotyros muziejui rekomenduojame nuo 2016 metų sausio 1 d. naujai sukurtą turtą, kuris atitiks ilgalaikio turto požymius, apskaityti vadovaujantis 12 VSAFAS nuostatomis, kaip ilgalaikį turtą.

2. Alytaus miesto savivaldybės administracijai priimant statybos – rangos darbus, kai naujai sukurtame ilgalaikiame turte yra daiktų, turinčių reikšmingai skirtingą naudingo tarnavimo laiką, rekomenduojame vadovautis 12 VSAFAS nuostatomis ir atitinkamai apskaitoje turtą registruoti kaip atskirus turto vienetus.

3. Alytaus miesto savivaldybės administracijai rekomenduojame įvažiavimo į gyvenamus namus kelius ir kitus objektus, vadovaujantis 12 VSAFAS nuostatomis, apskaityti kaip ilgalaikį turtą, o anksčiau įrengtus įvažiavimų kelius, kurių vertės nustatyti negalima, apskaityti kaip atskirus vienetus 1 euro verte.

Vyriausioji patarėja

Ineta Sakavickienė

Patarėja

Jolanta Kalvaitienė

Patarėjas

Laimutis Aliulis

PRIEDAI**PRIEDAS Nr. 1****Alytaus miesto savivaldybės 2015 metų turto struktūra pagal VSS**

Eil. Nr.	Viešojo sektoriaus subjekto (VSS) pavadinimas	Konsoliduotas ilgalaikis materialusis turtas, Eur
1	188706935 - Alytaus miesto savivaldybės administracija	152 130 213,91
2	M02I - Alytaus miesto savivaldybės išdas	8 689 365,29
3	191059358 - Alytaus miesto teatras	4 605 524,00
4	190272175 - Viešoji įstaiga Alytaus apskrities S. Kudirkos ligoninė	4 104 975,01
5	191056586 - Alytaus Jotvingių gimnazija	1 894 944,42
6	193310058 - Alytaus suaugusiųjų ir jaunimo mokykla	1 876 118,85
7	291055670 - Alytaus Adolfo Ramanausko-Vanago gimnazija	1 484 388,54
8	191058256 - Alytaus kraštotyros muziejus	1 344 370,05
9	188205340 - Alytaus Jurgio Kunčino viešoji biblioteka	1 258 022,99
10	191056629 - Alytaus "Volungės" pagrindinė mokykla	1 171 716,61
11	191056814 - Alytaus Likiškėlių pagrindinė mokykla	1 111 963,01
12	191056433 - Alytaus Vidzgirio pagrindinė mokykla	1 001 601,28
13	191056771 - Alytaus Panemunės pagrindinė mokykla	982 770,08
14	191055484 - Alytaus lopšelis-darželis "Girinukas	981 800,78
15	190272218 - Viešoji įstaiga Alytaus poliklinika	960 986,91
16	191055865 - Alytaus Piliakalnio progimnazija	873 546,99
17	191055527 - Alytaus Dzūkijos pagrindinė mokykla	806 374,73
18	191056967 - Alytaus vaikų globos namai	721 648,00
19	191056390 - Alytaus Šaltinių pagrindinė mokykla	668 536,25
20	191056052 - Alytaus Dainavos pagrindinė mokykla	661 542,77
21	190274411 - Alytaus apskrities sutrikusio vystymosi kūdikių namai	633 333,44
22	191056248 - Alytaus Putinų gimnazija	609 334,05
23	191054610 - Alytaus lopšelis-darželis "Putinėlis	529 853,92
24	191054763 - Alytaus "Drevinuko" mokykla-darželis	461 828,39
25	191054959 - Alytaus lopšelis-darželis "Volungėlė	456 952,65
26	191054425 - Alytaus lopšelis-darželis "Linelis	455 527,00
27	M02P - Alytaus miesto savivaldybės privatizavimo fondas	425 989,20
28	191053280 - Alytaus lopšelis-darželis "Nykštukas	395 938,33
29	191055146 - Alytaus "Vilties" mokykla-darželis	330 536,32
30	291057340 - Alytaus dailės mokykla	308 423,61
31	191054044 - Alytaus lopšelis-darželis "Vyturėlis	273 134,65
32	191054578 - Alytaus lopšelis-darželis "Du gaideliai	270 286,12
33	191055331 - Alytaus lopšelis-darželis "Boružėlė	268 002,40
34	291054230 - Alytaus "Sakalėlio" pradinė mokykla	261 305,31

Eil. Nr.	Viešojo sektoriaus subjekto (VSS) pavadinimas	Konsoliduotas ilgalaikis materialusis turtas, Eur
35	191053323 - Alytaus lopšelis-darželis "Obelėlė	230 119,00
36	149938665 - Alytaus nakvynės namai	212 675,13
37	191053476 - Alytaus lopšelis-darželis "Šaltinėlis	202 930,08
38	191057492 - Alytaus muzikos mokykla	176 442,00
39	250124650 - Viešoji įstaiga Alytaus medicininės reabilitacijos ir sporto centras	162 903,60
40	191052755 - Alytaus lopšelis-darželis "Pasaka	146 341,43
41	191052940 - Alytaus lopšelis-darželis "Saulutė	123 861,48
42	291052560 - Alytaus lopšelis-darželis "Pušynėlis	99 131,02
43	150066452 - Viešoji įstaiga Alytaus miesto savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras	68 670,45
44	193313549 - Alytaus Senamiesčio pradinė mokykla	66 846,20
45	302591747 - Viešoji įstaiga Alytaus miesto socialinių paslaugų centras	59 323,77
46	301768543 - Alytaus miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	12 964,91
47	195320656 - Alytaus miesto pedagoginė psichologinė tarnyba	3 124,76
48	188640314 - Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	78,58
49	195320460 - Alytaus šv. Benedikto gimnazija	- 310 513,51
	KFAR: FBA: Ilgalaikis materialusis turtas	194 265 754,76

Alytaus miesto savivaldybės 2015 metų Pinigų ir pinigų ekvivalentų struktūra pagal VSS

Eil. Nr.	Viešojo sektoriaus subjekto (VSS) pavadinimas	Konsoliduoti pinigai ir pinigų ekvivalentai
1	M02I - Alytaus miesto savivaldybės išdas	4 493 145,10
2	188706935 - Alytaus miesto savivaldybės administracija	2 013 085,38
3	190272175 - Viešojo įstaiga Alytaus apskrities S. Kudirkos ligoninė	1 148 712,00
4	190272218 - Viešojo įstaiga Alytaus poliklinika	493 549,20
5	302591747 - Viešojo įstaiga Alytaus miesto socialinių paslaugų centras	81 664,41
6	150066452 - Viešojo įstaiga Alytaus miesto savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras	61 626,00
7	191055527 - Alytaus Dzūkijos pagrindinė mokykla	28 949,30
8	250124650 - Viešojo įstaiga Alytaus medicininės reabilitacijos ir sporto centras	26 014,00
9	191057492 - Alytaus muzikos mokykla	25 369,00
10	291055670 - Alytaus Adolfo Ramanausko-Vanago gimnazija	24 356,75
11	190274411 - Alytaus apskrities sutrikusio vystymosi kūdikių namai	17 733,00
12	195320460 - Alytaus šv. Benedikto gimnazija	16 211,08
13	191056771 - Alytaus Panemunės pagrindinė mokykla	14 995,65
14	191059358 - Alytaus miesto teatras	13 546,69
15	191058256 - Alytaus kraštotyros muziejus	11 065,44
16	191056248 - Alytaus Putinų gimnazija	10 301,84
17	191056433 - Alytaus Vidzgirio pagrindinė mokykla	9 185,45
18	191054763 - Alytaus "Drevinuko" mokykla-darželis	9 095,91
19	191054578 - Alytaus lopšelis-darželis "Du gaideliai	8 135,29
20	191053323 - Alytaus lopšelis-darželis "Obelėlė	6 377,45
21	191056586 - Alytaus Jotvingių gimnazija	6 249,82
22	191055146 - Alytaus "Vilties" mokykla-darželis	6 083,97
23	191055331 - Alytaus lopšelis-darželis "Boružėlė	5 840,45
24	M02P - Alytaus miesto savivaldybės privatizavimo fondas	5 349,01
25	191052940 - Alytaus lopšelis-darželis "Saulutė	4 777,15
26	191053280 - Alytaus lopšelis-darželis "Nykštukas	4 765,86
27	191054610 - Alytaus lopšelis-darželis "Putinėlis	4 733,32
28	193313549 - Alytaus Senamiesčio pradinė mokykla	4 673,11
29	191054044 - Alytaus lopšelis-darželis "Vyturėlis	4 277,90
30	191054959 - Alytaus lopšelis-darželis "Volungėlė	4 200,06
31	191053476 - Alytaus lopšelis-darželis "Šaltinėlis	4 087,64
32	291052560 - Alytaus lopšelis-darželis "Pušynėlis	3 230,61
33	191056629 - Alytaus "Volungės" pagrindinė mokykla	2 793,48

Eil. Nr.	Viešojo sektoriaus subjekto (VSS) pavadinimas	Konsoliduoti pinigai ir pinigų ekvivalentai
34	191054425 - Alytaus lopšelis-darželis "Linelis	2 442,00
35	191055484 - Alytaus lopšelis-darželis "Girinukas	2 208,00
36	191056390 - Alytaus Šaltinių pagrindinė mokykla	2 202,26
37	191052755 - Alytaus lopšelis-darželis "Pasaka	2 201,43
38	291054230 - Alytaus "Sakalėlio" pradinė mokykla	1 866,09
39	191055865 - Alytaus Piliakalnio progimnazija	1 833,81
40	195320656 - Alytaus miesto pedagoginė psichologinė tarnyba	1 784,79
41	291057340 - Alytaus dailės mokykla	1 477,00
42	191056814 - Alytaus Likiškėlių pagrindinė mokykla	1 100,00
43	191056052 - Alytaus Dainavos pagrindinė mokykla	1 048,24
44	193310058 - Alytaus suaugusiųjų ir jaunimo mokykla	576,71
45	188205340 - Alytaus Jurgio Kunčino viešoji biblioteka	558,00
46	301768543 - Alytaus miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	93,63
47	149938665 - Alytaus nakvynės namai	63,18
48	188640314 - Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	-
49	191056967 - Alytaus vaikų globos namai	-
	KFAR: FBA: Pinigai ir pinigų ekvivalentai	8 593 636,46