



**ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

A U D I T O A T A S K A I T A

**DĖL ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
2025 METŲ METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
IR SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO 2025 METAIS**

2026 m. gegužės 13 d. FA-1

Alytus

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

Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra savivaldybės biudžetinė įstaiga prižiūrinti, 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. Kontrolės ir audito tarnyba teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą miesto bendruomenei, skatinti atskaitingumą, į rezultatus ir žmonių poreikius orientotą valdymą, savivaldybės turto, finansų valdymo ir kontrolės sistemų pažangą.

Auditą atliko - Jolanta Kalvaitienė, Alytaus miesto savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja, Zita Valiauskienė, Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos patarėja

Audito ataskaita pateikta: Alytaus miesto savivaldybės tarybai, Alytaus miesto savivaldybės merui, Alytaus miesto savivaldybės administracijai

TURINYS

<u>PAGRINDINIAI FAKTAI</u>	3
<u>SANTRAUKA</u>	4
<u>ĮŽANGA</u>	10
<u>AUDITO REZULTATAI</u>	13
1. <u>SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS</u>	14
1.1. <u>Nebaigtos statybos turto grupėje apskaityti užbaigti darbai</u>	14
1.2. <u>Konsolidavimo proceso tarpusavio operacijų derinimui ir eliminavimui skirtas pakankamas dėmesys</u>	16
1.3. <u>Aiškinamųjų raštų atitiktis VSAFAS reikalavimams</u>	17
2. <u>SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO VERTINIMAS</u>	17
2.1. <u>Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai</u>	17
2.2. <u>Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų dinamika</u>	18
3. <u>SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS 2025 METAIS PASIRINKTOSE SRITYSE VERTINIMAS</u>	20
3.1. <u>Darbo apmokėjimo ir darbo užmokesčio apskaitos vertinimas</u>	21
3.2. <u>Tarybos narių veiklos apmokėjimo vertinimas</u>	22
3.3. <u>Pareigybių aprašymų vertinimas</u>	22
4. <u>SAVIVALDYBĖS METINIŲ VEIKLOS ATASKAITŲ VERTINIMAS</u>	22
<u>REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS</u>	24
<u>PRIEDAI</u>	31
1 priedas. <u>Santrumpos</u>	31
2 priedas. <u>Audito apimtis ir metodai</u>	32
3 priedas. <u>Asignavimų valdytojai 2025 m.</u>	36
4 priedas. <u>Konsoliduojami VSS 2025 m.</u>	37
5. <u>Kontroliuojamos VšĮ, nepriskiriamos prie VSS, AB ir UAB, kiti subjektai</u>	39

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

PAGRINDINIAI FAKTAI/2025 m.

Savivaldybės
konsoliduotas turtas
–420,314 .36 tūkst.
Eur

Savivaldybės
planuotos gauti
pajamos 125, 209.2
tūkst. Eur

Savivaldybės
gautos pajamos
127,048.0 tūkst.
Eur

Savivaldybės
biudžeto išlaidos
124,642.9 tūkst. Eur

Alytaus m. savivaldybės
kontroliuojami VSS -49 , metų
eigoje reorganizuotos 8
biudžetinės įstaigos ir 1 VŠĮ

Teikiama besąlyginė nuomonė

Savivaldybės skoliniai
įsipareigojimai 2025
metų pabaigoje sudarė
3883,5 tūkst. Eur

SANTRAUKA

AUDITO TIKSLAS IR APIMTIS

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹, Biudžeto sandaros įstatymo² ir Vietos savivaldos įstatymo³ nuostatomis, Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba - toliau (Tarnyba), atlikome 2025 metų Alytaus miesto savivaldybės ataskaitų rinkinio, kurį sudaro finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, savivaldybės veiklos ataskaita ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pasirinktose srityse per 2025 metus auditą.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl savivaldybės finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareikšta audito išvadoje. Auditas atliktas Alytaus miesto savivaldybės administracijoje, vertinant 2025 metų Alytaus miesto savivaldybės 49-ių konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) viešojo sektoriaus subjektų finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas. Alytaus miesto savivaldybės (toliau- AMS) lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas 2025 metais vertintas savivaldybės biudžeto tvirtinimo, pajamų, lėšų naudojimo, turto, skolų ir įsipareigojimų valdymo srityse. Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima ir tarptautinius audito standartus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (32 psl.).

¹ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 3 d.;

² Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430, su vėlesniais pakeitimais, galiojanti suvestinė redakcija Nr. XIII-3308 nuo 2024-01-01, 37 str. 3 dalis.

³ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 67 straipsnio 1 dalies 2 punktas;

PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI

▪ Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

Alytaus miesto savivaldybės biudžetas 2025 metais gavo 127048,0 tūkst. Eur pajamų, iš jų 60201,0 tūkst. Eur surinko iš mokesčių, 57399,3 tūkst. Eur gavo dotacijų.

Alytaus miesto savivaldybės 2025 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas 101,5 proc. arba biudžetas gavo 1838,8 tūkst. Eur daugiau pajamų negu planuota.

▪ Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų dinamika

Per penkerius metus, lyginant 2021-2025 metus, biudžeto pajamos didėjo 46,03 tūkst. Eur, o išlaidos – 44,34 tūkst. Eur.

1. Metinių ataskaitų rinkinių vertinimas

1.1. Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinėse ataskaitose reikšmingų duomenų iškraipymų nėra. Remiantis konsolidavimo metodika ir aprašais, atlikti rankiniai įrašai, kuriais buvo taisoma sukauptos finansavimo pajamos, finansavimas iš kitų šaltinių. Apskaitos politikos ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka sudaro 5 440,34 tūkst. eurų.

Alytaus miesto savivaldybės 2024 metų Metinių ataskaitų rinkinio ataskaitoje pateiktos rekomendacijos įgyvendintos.

Viešojo sektoriaus subjektų (toliau-VSS) finansinių ataskaitų rinkiniuose esančios klaidos ištaisytos rankiniais įrašais iki Metinių ataskaitų rinkinio parengimo, todėl Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje klaidų neliko.

Alytaus miesto savivaldybės administracija (toliau – AMSA) konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį parengė laiku, atlikusi visų 49 viešojo sektoriaus subjektų konsolidavimo procedūras.

Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai rinkinys pateiktas laiku. Konsolidavimo procese tarpusavio operacijų derinimui ir eliminavimui buvo skirtas pakankamas dėmesys. Atlikus pagrindines audito procedūras svarbiausiose audito srityse ir įvertinus 2025 metų finansinių ataskaitų duomenis, finansinių rodiklių bei finansinių eilučių analizę, reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

1.2. Viešojo sektoriaus subjektai metinių ataskaitų rinkinius parengė ir pateikė Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pagal LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nurodytus terminus.

2025 metais likviduotų viešojo sektoriaus subjektų nebuvo.

2025 metais aštuonios biudžetinės įstaigos ir viena viešoji įstaiga buvo reorganizuotos jungimo būdu, prie Alytaus lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ prijungiant Alytaus lopšelių-darželių „Obelėlė“, Alytaus lopšelių-darželių „Vyturėlis“, prie Alytaus Senamiesčio pradinės mokyklos prijungiant Alytaus lopšelių-darželių „Pušynėlis“, Alytaus lopšelių-darželių „Girinukas“, prie Alytaus Dainavos progimnazijos prijungiant Alytaus lopšelių-darželių „Saulutė“, Alytaus lopšelių-darželių „Pasaka“, Alytaus lopšelių-darželių „Putinėlis“ prijungiant prie Alytaus Panemunės progimnazijos, Alytaus lopšelių-darželių „Volungėlė“ prijungiant prie Alytaus „Volungės“ progimnazijos ir Alytaus miesto savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centrą prijungiant prie Alytaus poliklinikos. Biudžetinė įstaiga Alytaus nakvynės namai pertvarkyta į viešąją įstaigą. Visi viešojo sektoriaus subjektai pateikė 2025 metų finansinių ataskaitų rinkinių duomenis konsolidavimo procesui.

Pagal LR Viešųjų įstaigų įstatymo 23 straipsnio nuostatas⁴ ir LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatas⁵ visos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų, kai auditas privalomas pagal Finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymą, Metinių finansinių ataskaitų rinkinius pateikė kartu su auditorių išvadomis.

Pagal pateiktas nepriklausomų auditorių išvadas, visų audituotų viešųjų įstaigų Metinės finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie subjektų 2025 metų gruodžio 31 dienos finansinę padėtį.

Svarbių įvykių ar aplinkybių, kurios galėtų paveikti Alytaus miesto savivaldybės veiklą, finansinių ataskaitų sudarymo dieną, nebuvo.

1.3. Savivaldybės 2025 metų ataskaitų rinkiniai visais reikšmingais atžvilgiais parengti pagal teisės aktų reikalavimus, tačiau turi trūkumų, lėšos ir turtas ne visais atvejais buvo valdomi, naudojami ir disponuojami vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.

1.3.1. Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaityti užbaigti darbai

- Dėl skirtingų priežasčių Alytaus miesto savivaldybės administracijoje, nebaigtos statybos turto grupėje yra apskaityti statybos darbai, kurie priklausomai nuo turto būklės turėjo būti

⁴ LRS 1996 m. liepos 3 d. nutarimas Nr. I-1428 (su vėlesniais pakeitimais);

⁵ LRS 2007-06-26 nutarimas Nr. X-1212, aktuali suvestinė redakcija 2024-05-01-2024-12-31.

perkelti į kitas atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas, nustatytas eksploatuojamam turtui naudingo tarnavimo laikas ir skaičiuotas nusidėvėjimas, priimti sprendimai dėl turto nuvertėjimo ar nurašymo;

- Iš 23 atrinktų vertinti nebaigtos statybos darbų, 9-erių baigtų statybos darbų vertės dėl skirtingų priežasčių neperkeltos iš nebaigtos statybos sąskaitos į kitas atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas;

- Informavus atsakingus asmenis apie nustatytus neatitikimus audito metu, buvo gauti atsakymai, kad 2025 ir ankstesniais metais užbaigti darbai iki 2026 m. balandžio mėn. 30 dienos iš nebaigtos statybos bus perkelti į kitas ilgalaikio turto grupes.

Audito metu, AMSA Buhalterinės apskaitos skyrius pateikė įrodančius dokumentus dėl audito metu teiktų pastebėjimų – turto vienetų iškėlimo iš nebaigtos statybos.

- Pagrindinė Alytaus miesto savivaldybės administracijos viso turto ir įsipareigojimų metinės inventorizacijos komisija 2025 m. inventorizacijos rezultatų akte nurodė turto vienetus, kurie privalo būti įregistruoti Nekilnojamojo turto registre bei dokumentus pateikti Buhalterinės apskaitos skyriui dėl turto iškėlimo iš nebaigtos statybos.

- Dėl šių neatitikimų AMSA Statybos skyrius buvo informuotas žodžiu ir raštu. AMSA Statybos skyrius raštu informavo, kad nurodytų 9-ių nebaigtos statybos atvejų dokumentacija pateikta Buhalterinės apskaitos skyriui dėl iškėlimo iš nebaigtos statybos.

1.3.2. Finansinių ataskaitų rinkinių aiškinamieji raštai atitinka nustatytą struktūrą, tačiau informacija juose atskleista nepakankamai išsamiai

Įvertinus biudžetinių švietimo įstaigų finansinių ataskaitų rinkinių aiškinamuosius raštus nustatėme, kad jie parengti laikantis nustatytos struktūros ir formalių teisės aktų reikalavimų, tačiau jų turinys yra standartizuotas ir daugeliu atvejų formalaus pobūdžio.

Įvertinus savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamąjį raštą nustatėme, kad jame pateikiama išsamesnė ir labiau analitinė informacija apie finansinių rodiklių struktūrą ir pokyčius, tačiau dalis informacijos išlieka bendrinio pobūdžio – apskaitos politikos aprašymai yra pertekliniai, o kai kurių reikšmingų rodiklių pokyčių priežastys neatskleidžiamos pakankamai išsamiai.

2. Savivaldybės 2025 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Audito metu, įvertinus 2025 m. gruodžio 31 d. savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas ir skolas bei mokėtinas sumas neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui,

nenustatėme. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas.

3. Savivaldybės ir švietimo įstaigų 2025 metų veiklos ataskaitų vertinimas

Savivaldybės administracijos direktoriaus veiklos ataskaita atitinka Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo⁶ reikalavimus, kadangi joje pateikiama informacija apie vykdytą veiklą, veiklos rezultatų vertinimas palyginus su planuotais rodikliais bei problemų ir rizikų analizė. Pakankamai išskiriamos problemos, rizikos ar pasiekti rezultatai.

Švietimo įstaigų vadovų metinės veiklos ataskaitos iš esmės atitinka teisės aktų reikalavimus ir nustatytą struktūrą, jose pateikiami veiklos rezultatai ir jų rodikliai, tačiau nustatytas nepakankamas veiklos rezultatų analizės, jų palyginimo su planuotais rodikliais ir veiklos efektyvumo vertinimo lygis.

4. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo 2025 metais pasirinktose srityse vertinimas.

Savivaldybės lėšos ir turtas ne visais atvejais 2025 metais buvo valdomi, naudojami ir disponuojama jais vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.

4.1. Biudžetinėse švietimo įstaigose ne visais atvejais darbo santykius nustatantys dokumentai atitiko teisės aktų nuostatas.

Atlikus darbo apmokėjimo sistemos vertinimą nustatėme, kad įstaigose yra patvirtintos darbo apmokėjimo sistemos, reglamentuojančios pareiginės algos nustatymo kriterijus, darbo užmokesčio struktūrą, priemokų, išmokų ir skatinimo skyrimo tvarką, darbuotojų veiklos vertinimą bei darbo krūvio nustatymo principus. Sistemos parengtos vadovaujantis galiojančiais teisės aktais ir rekomendacijomis.

Audito metu nustatėme, kad darbo užmokesčio apskaitos duomenys yra teisingi ir pagrįsti: apmokėtų dienų skaičius atitinka darbo laiko apskaitos žiniaraščio duomenis, priskaitymai sutampa su asmens kortelių duomenimis, gauti duomenų teisingumo patvirtinimai. Darbuotojai priimti laikantis galiojančių teisės aktų reikalavimų, darbo sutartyse nustatytos būtiniosios darbo sąlygos.

⁶ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 34 str. 6d.

Nustatyti trūkumai – kai kuriose įstaigose pareigybių sąrašuose nėra nurodyti pareigybių kodai; įvertinę pareigybių aprašymus (mokytojo, mokinio padėjėjo ir raštinės administratoriaus) nustatėme, kad jie parengti vadovaujantis galiojančiais teisės aktais, tačiau jų turinys nėra pakankamai konkretus, nuoseklus ir išsamus.

Rekomendacijos Alytaus miesto savivaldybės administracijai

- Priimti sprendimus ir atlikti būtinas procedūras dėl šioje Ataskaitoje ir Pagrindinės Alytaus miesto savivaldybės administracijos viso turto ir įsipareigojimų metinės inventorizacijos komisijos 2025 metų inventorizacijos rezultatų suvestinėje⁷ pateiktų duomenų dėl nebaigtos statybos turto grupėje užregistruotų turto vienetų.
- Tų turto vienetų, kurių darbai yra baigti, ir turto, apie kurį atsakingas asmuo neturi informacijos, atlikti veiksmus: perkelti į atitinkamas ilgalaikio turto grupes, nustatyti jų naudingo tarnavimo laiką ir skaičiuoti nusidėvėjimą; priimti sprendimus dėl jų nuvertėjimo arba nurašymo; perduoti kitai įstaigai, jei tai yra numatyta.
- Savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte, mažinti perteklinį apskaitos politikos aprašymą; stiprinti finansinių rodiklių pokyčių priežasčių analizę ir jų aiškų pateikimą; užtikrinti, kad aiškinamasis raštas būtų orientuotas į informacijos aiškumą ir sprendimų priėmimą.

Rekomendacijos Alytaus miesto paslaugų centrui (toliau- Paslaugų centras):

- peržiūrėti ir atnaujinti aiškinamųjų raštų rengimo praktiką, atsisakant vienodo šabloninio turinio visoms įstaigoms;
- užtikrinti aiškinamųjų raštų individualizavimą pagal konkrečios įstaigos veiklą ir finansinius duomenis;
- įtraukti reikšmingų finansinių rodiklių pokyčių priežasčių, jų dydžio ir poveikio analizę;

⁷ Pagrindinės Alytaus miesto savivaldybės administracijos viso turto ir įsipareigojimų metinės inventorizacijos komisijos 2025 metų inventorizacijos rezultatų aktas, 2026 m. vasario 6 d. Nr. BVA-123-(23.7 Mr)/ Turto, kurį eksploatuoja ir prižiūri Statybos skyrius (2025-12-19 Nr. BVA-959-(23.7 Mr)) pastabos:

Pav. 8.12. Balansinė sąskaita 1210121 Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina: Inventorinis Nr. 950000495 Sveikatos tako ruožo nuo Gardino g. iki Punsko g. sutvarkymo darbai, SF-1638 ir Balansinė sąskaita 1210111 Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina: Inventorinis Nr. 950000495 Sveikatos tako ruožo nuo Gardino g. iki Punsko g. sutvarkymo darbai, SF-1638, apjungti į vieną turto vienetą; teikti siūlymai- sutvarkyti dokumentaciją, registruotinus turto vienetus įregistruoti Nekilnojamojo turto registre bei pateikti dokumentus Buhalterinės apskaitos skyriui dėl turto iškėlimo iš nebaigtos statybos.

- užtikrinti, kad informacija būtų pateikiama analitiškai ir orientuota į finansinių ataskaitų vartotojų poreikius.

Rekomendacijos biudžetinėms švietimo įstaigoms

- aktyviau dalyvauti aiškinamojo rašto rengimo procese, teikiant informaciją apie veiklos ypatumus, reikšmingus įvykius ir pokyčių priežastis;
- užtikrinti, kad Paslaugų centrui teikiama informacija būtų išsami ir pagrįsta.
- užtikrinti, kad visose įstaigose pareigybių sąrašuose būtų nurodyti pareigybių kodai ir jie būtų nuosekliai naudojami visuose su personalo valdymu ir darbo užmokesčio apskaita susijusiuose dokumentuose;
- užtikrinti, kad visose įstaigose pareigybių sąrašuose būtų nurodyti pareigybių kodai ir jie būtų nuosekliai naudojami visuose su personalo valdymu ir darbo užmokesčio apskaita susijusiuose dokumentuose;
- pareigybių aprašymuose aiškiai apibrėžti darbuotojų teises ir atsakomybę;
- konkretizuoti darbo funkcijų apimtis ir darbo krūvio ribas;
- užtikrinti, kad pareigybių aprašymai atitiktų aiškumo, konkretumo ir proporcingumo principus;
- rengiant veiklos ataskaitą aiškiai susieti veiklos rezultatus su planuotais tikslais ir rodikliais, pagal struktūrizuotą analizę (planuota- pasiekta- nukrypimai);
- įstatymų nustatyta tvarka, viešinti Finansinių ir Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius su aiškinamaisiais raštais įstaigų tinklapiuose;

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo plane“ (24 psl).

IŽANGA

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu⁸, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu⁹ ir Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planu¹⁰ atlikome 2025 metų Alytaus miesto savivaldybės (toliau – AMS) ataskaitų rinkinių duomenų bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo 2025 metais pasirinktose srityse auditas.

Audituojamas subjektas – AMS grupė, kurią sudaro Alytaus miesto savivaldybės administracija (toliau – AMSA) ir savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojasi rengiant 2025 metų savivaldybės ataskaitų rinkinį.

AMS ataskaitų rinkinį, apimančią savivaldybės finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį bei savivaldybės veiklos ataskaitą, parengė AMSA, pasirašė meras ir už ataskaitų parengimą atsakingas asmuo. Pagal Vietos savivaldos įstatymą¹¹ ir Biudžeto sandaros įstatymą¹² savivaldybės ataskaitų rinkinį tvirtina savivaldybės taryba.

Vadovaujantis 2025 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schema¹³ į AMS metinį FAR įtrauktos 49 kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos (35 biudžetinių įstaigų, 12 viešųjų įstaigų, 1 administruojamas išteklių fondas – Alytaus miesto savivaldybės išdas (menamas kodas M02I) ir Alytaus regiono plėtros taryba).

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą¹⁴ savivaldybės BVAR parengtas remiantis į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais 2025 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Į AMS 2025 metų BVAR įtraukti 35 biudžetinių įstaigų BVA duomenys.

⁸ Vietos savivaldos įstatymas, 67 str. 1 d. 2 p.

⁹ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 16 str.

¹⁰ Alytaus m. savivaldybės kontrolieriaus 2024-11-11 įsakymu Nr. V-2 patvirtintas AMS kontrolės ir audito tarnybos 2025 metų veiklos planas.

¹¹ Vietos savivaldos įstatymas, 15 str. 2 d. 12 p.

¹² Biudžeto sandaros įstatymas, 31 str. 2 d.

¹³ Finansų ministro 2025-12-30 įsakymas Nr. 1K-327 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant valstybės 2025 metų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2025 metų ataskaitų rinkinį“

¹⁴ Biudžeto sandaros įstatymas, 30 str. 1 d., Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 14 str. 2 d., 15 str. 4 d.

AMS biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2025 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu ir AMS tarybos sprendimais. Savivaldybės 2025 biudžeto pajamos ir išlaidos buvo tikslinamos penkis kartus¹⁵.

Savivaldybės 2025 metų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – Savivaldybės FAR) – Savivaldybės biudžetinių įstaigų, kitų viešojo sektoriaus subjektų ir Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkiniai, sujungti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatyta tvarka ir teikiami kaip vienas viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys¹⁶.

Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Jų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

II lygio Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas konsolidavus III lygio viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) finansines ataskaitas. Visi 2025 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys VSS nurodyti LR Finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo schemoje¹⁷. Vadovaujantis ja, į 2025 metų Savivaldybės KFAR įtrauktos 35 biudžetinių įstaigų, 12 viešųjų įstaigų, 1 administruojamo išteklių fondo – Alytaus miesto savivaldybės išdo (menamas kodas M02I) ir Alytaus regiono plėtros tarybos ataskaitos. 2025 metais naujai įsteigtų viešojo sektoriaus subjektų nebuvo.

2025 metais aštuonios biudžetinės įstaigos ir viena viešoji įstaiga buvo reorganizuotos jungimo būdu, prie Alytaus lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ prijungiant Alytaus lopšelių-darželį „Obelėlė“, Alytaus lopšelių-darželį „Vyturėlis“, prie Alytaus Senamiesčio pradinės mokyklos prijungiant Alytaus lopšelių-darželį „Pušynėlis“, Alytaus lopšelių-darželį „Girinukas“, prie Alytaus Dainavos progimnazijos prijungiant Alytaus lopšelių-darželį „Saulutė“, Alytaus lopšelių-darželį „Pasaka“, Alytaus lopšelių-darželį „Putinėlis“ prijungiant prie Alytaus Panemunės progimnazijos, Alytaus lopšelių-darželį „Volungėlė“ prijungiant prie Alytaus „Volungės“ progimnazijos ir Alytaus miesto savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centrą prijungiant prie Alytaus poliklinikos. Biudžetinė įstaiga Alytaus nakvynės namai pertvarkyta į viešąją įstaigą.

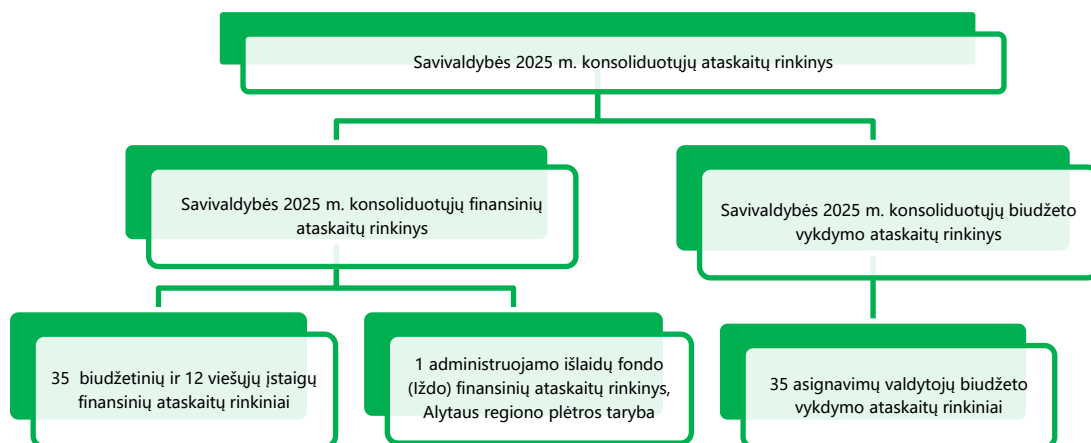
2025 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš 35 asignavimų valdytojų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių (1 pav.).

¹⁵ AMS biudžeto tvirtinimai ir tikslinimai: AMS 2025 m. biudžetas patvirtintas AMS tarybos 2025-01-30 sprendimu Nr.T-32; tikslintas sprendimais: 2025-03-27 Nr. T-110; 2025-06-26 Nr. T-269; 2025-09-26 Nr.T-359; 2025-11-26 Nr. T-422; 2025-12-18 Nr. T-461.

¹⁶ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 13 d.

¹⁷ Finansų ministro 2025-12-30 įsakymas Nr. 1K-327 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant valstybės 2025 metų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2025 metų ataskaitų rinkinį“

1 pav. Alytaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniai



Šaltinis – Alytaus miesto savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba

AMS biudžetas – savarankiškas, AMS tarybos patvirtintas AMS biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams. Savivaldybių biudžetų lėšos gali būti naudojamos tik savivaldybių funkcijoms: savivaldybių tarybų ar merų tvirtinamiems savivaldybių planavimo dokumentams įgyvendinti, biudžetinėms įstaigoms išlaikyti ir viešųjų paslaugų teikimui organizuoti, biudžetinėms įstaigoms išlaikyti ir viešųjų paslaugų teikimui organizuoti. Lėšos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skiriamos iš valstybės biudžeto arba valstybės piniginių fondų ir pervedamos savivaldybėms kaip specialioji tikslinė dotacija¹⁸.

2025 metais AMS taryba patvirtino AMS biudžetą, kuriuo buvo patvirtintos atitinkamai AMS biudžeto pajamos ir asignavimai. Savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų vadovai ar savivaldybių administracijose jų įgalioti asmenys, programoms vykdyti skirtas lėšas privalo naudoti pagal jų paskirtį teisėtai, ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai.¹⁹

¹⁸ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 65 str.

¹⁹ Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 4 str. 3 dalies 6 punktas

AUDITO REZULTATAI

1. ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2025 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Savivaldybės metinis FAR rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio VSS finansines ataskaitas. Tarnyba, audituodama VSS finansines ataskaitas, kurios buvo konsoliduotos į VSAKIS, nustatė klaidų Alytaus miesto savivaldybės administracijos (toliau – AMSA) ilgalaikio turto apskaitos srityse. Rekomendacijos dėl nustatytų klaidų pateiktos šio audito ataskaitoje.

1.1. Nebaigtos statybos turto grupėje apskaityti užbaigti darbai

2025-12-31 duomenimis, AMSA, nesivadovaudama 12-ojo VSAFAS nuostatomis, dėl skirtingų priežasčių, dalies baigtų statybos darbų vertės neperkėlė iš nebaigtos statybos sąskaitos į kitas atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas.

Pagrindinės Alytaus miesto savivaldybės administracijos viso turto ir įsipareigojimų metinės inventorizacijos komisijos 2025 metų inventorizacijos rezultatų akto suvestinėje²⁰ yra išsamiai detalizuotas turto, kurį eksploatuoja ir prižiūri AMSA Statybos skyrius, situacija pagal darbų užbaigimo eigą ir pateikti siūlymai perkelti turtą į kitas turto grupes.

Minėtos komisijos terminai procedūroms atlikti yra nurodyti iki 2026-04-30 ir vėlesni.

Audito metu pagal atrinktus ir vertintus nebaigtos statybos turto vienetus, (iš 23-jų turto vienetų) nustatyti 9 neatitikimai, susiję su 1 mln.931 tūkst. 940,04 Eur įsigijimo ir likutinės vertės nebaigtos statybos turto grupėje apskaitytais turto vienetais, kurie turi įtakos 2025 m. AMSA finansinių ataskaitų likučių teisingumui:

- Inventoriaus numeris 950000331. Tako Statybininkų g. nuo Likiškėlių g. iki Jurgiškių g. (dešinė p.) dangos atnaujinimo darbai. Apskaitos registre nurodoma įsigijimo data – 2021-10-29. Įsigijimo suma – 63 206,6 Eur;

²⁰ Pagrindinės Alytaus miesto savivaldybės administracijos viso turto ir įsipareigojimų metinės inventorizacijos komisijos 2025 metų inventorizacijos rezultatų aktas, 2026 m. vasario 6 d. Nr. BVA-123-(23.7 Mr)/ Turto, kurį eksploatuoja ir prižiūri Statybos skyrius (2025-12-19 Nr. BVA-959-(23.7 Mr)):

- Inventoriaus numeris 950000440. J. Basanavičiaus g. šaligatvio remonto darbai. Įsigijimo data 2024-06-12, Įsigijimo suma – 39 562,58 Eur;
- Inventoriaus numeris 16000003, Lopšelio-darželio „Pušynėlis“ pastato vidaus paprastojo remonto darbai, Apskaitos registre nurodoma įsigijimo data – 2015-12-29, Įsigijimo suma – 153 252,49 Eur;
- Inventoriaus numeris 950000450, Alytaus sporto ir rekreacijos centro sporto salės grindų keitimas, Apskaitos registre nurodoma įsigijimo data – 2024-07-16, Įsigijimo suma – 322 474,68 Eur;
- Inventoriaus numeris 950000460, Lopšelio darželio Girinukas paprastojo remonto statybos darbai, Apskaitos registre nurodoma įsigijimo data – 2024-08-02, Įsigijimo suma – 70 826,9 Eur;
- Inventoriaus numeris 950000495. Sveikatos tako ruožo nuo Gardino g. iki Punsko g. sutvarkymo darbai, SF-1638. Apskaitos registre nurodoma įsigijimo data – 2024-02-19, Įsigijimo suma 1 029 778,69 Eur;
- Inventoriaus numeris 950000102. Pėsčiųjų - dviračių tako (sveikatingumo takas) asfalto dangos įrengimas, Apskaitos registre nurodoma įsigijimo data – 2018-04-30. Įsigijimo suma – 101 646.82 Eur;
- Inventoriaus numeris 950000255. Vidzgirio pagrindinės mokyklos sporto salės ir kitų patalpų paprastojo remonto darbai. Apskaitos registre nurodoma įsigijimo data – 2020-06-30, Įsigijimo suma 143 737,68 Eur;
- Inventoriaus numeris 950000553. Alytaus "Šaltinių" progimnazijos turėklai ir jų sumontavimas. Apskaitos registre nurodoma įsigijimo data – 2025-10-14, Įsigijimo suma 7 453,6 Eur

Dėl šių audito metu nustatytų atvejų, AMSA finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėse: A.II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ – 48.770.260,43 Eur; D.I „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ – 144.655.621,73 Eur; D.II „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto“ – 96.527.604,07 Eur ir D.IV „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ – 1.480.889,97 Eur - negalime patvirtinti AMSA finansinės būklės ataskaitos duomenų tikrumo ir teisingumo.

Dėl šių neatitikimų, AMSA buvo informuota žodžiu ir raštu. AMSA Statybos skyrius raštu informavo, kad nurodytų 9-ių nebaigtos statybos atvejų dokumentacija yra pateikta Buhalterinės apskaitos skyriui dėl iškėlimo iš nebaigtos statybos²¹.

AMSA Buhalterinės apskaitos skyrius, audito metu pateikė papildomą informaciją dėl atliekamų procedūrų, iškėlus turto vienetų iš nebaigtos statybos ir registruojant pagal atitinkamas turto grupes.

1.2. Konsolidavimo procese tarpusavio operacijų derinimui ir eliminavimui skirtas pakankamas dėmesys.

Alytaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys 2025 metais sudarytas iš 49 savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių.

2025 metais likviduotų viešojo sektoriaus subjektų nebuvo.

Vadovaudamasi 2025 metų konsolidavimo kalendoriuje²² nustatytais terminais, Alytaus miesto savivaldybės administracija Alytaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį VSAKIS patvirtino laiku – 2026-04-14.²³, o Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai vertinimui pateikta 2026 metų balandžio 17 d.²⁴

Konsolidavimo procese tarpusavio operacijų derinimui ir eliminavimui skirtas pakankamas dėmesys.

Vadovaujantis Konsolidavimo metodikos²⁵ 51 punkto reikalavimais, Metiniui savivaldybės finansinių ataskaitų rinkiniui nustatytas 0,1 proc. reikšmingumo kriterijus viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotojo turto. Savivaldybės konsoliduotas turtas sudaro 420 314 356,37 eurų, reikšmingumo kriterijus – 0,1 proc. viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotojo turto sudaro 420 314,36 eurų.

Metinėje konsolidavimo kontrolės bendroje ataskaitoje K-KBA-A-KK-M konsolidavimo eilutėse reikšmingų pokyčių nenustatyta.

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

²¹ AMSA Statybos skyriaus 2026-05-04 el. paštu teikta informacija dėl iškėlimo iš nebaigtos statybos turto; AMSA Buhalterinės apskaitos skyriaus 2026-05-11 teikta informacija dėl objektų darbų užbaigimo (nurodant Darbų užbaigimo aktus; Darbų iššifravimo aktus).

²² Finansų ministro 2025-12-30 įsakymas Nr. 1K-327 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant valstybės 2025 metų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2025 metų ataskaitų rinkinį“

²³ Patvirtintas dokumentas: ID2147345919, patvirtinimo data 2026-04-14.

²⁴ Siunčiamas dokumentas 2025-04-17 Nr. SD-3354 (6.17 E).

²⁵ Patvirtinta finansų ministro 2024-03-13 įsakymu Nr. 1K-94 „Dėl finansų ministro 2011-04-19 įsakymo Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ pakeitimo“.

Atlikus pagrindines audito procedūras svarbiausiose audito srityse ir įvertinus 2025 metų finansinių ataskaitų duomenis, finansinių rodiklių bei finansinių eilučių analizę, reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

1.3. Aiškinamųjų raštų atitiktis VSAFAS reikalavimams

Įvertinus biudžetinių švietimo įstaigų finansinių ataskaitų rinkinių aiškinamuosius raštus nustatėme, kad jie parengti laikantis nustatytos struktūros ir formalių teisės aktų reikalavimų, tačiau jų turinys yra standartizuotas ir daugeliu atvejų formalaus pobūdžio.

Aiškinamuosiuose raštuose dominuoja bendriniai apskaitos politikos aprašymai, neatskleidžiant, kaip ji taikoma konkrečioje įstaigoje. Taip pat informacija pateikiama fragmentiškai, neanalizuojant reikšmingų finansinių rodiklių pokyčių, jų priežasčių ir poveikio finansinėms ataskaitoms. Dėl to aiškinamieji raštai neužtikrina pakankamo finansinių ataskaitų duomenų paaiškinimo ir nesuteikia pakankamos, aiškos bei analitinės informacijos finansinių ataskaitų vartotojams.

Įvertinus Alytaus miesto savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamąjį raštą nustatėme, kad jame pateikiama išsamesnė ir labiau analitinė informacija apie finansinių rodiklių struktūrą ir pokyčius, tačiau dalis informacijos išlieka bendrinio pobūdžio – apskaitos politikos aprašymai yra pertekliniai, o kai kurių reikšmingų rodiklių pokyčių priežastys neatskleidžiamos pakankamai išsamiai.

Nustatyta rizika

Nepakankamas informacijos atskleidimas riboja galimybę finansinių ataskaitų naudotojams tinkamai įvertinti įstaigų finansinę būklę, veiklos rezultatus ir jų pokyčių priežastis, todėl egzistuoja rizika dėl netinkamo finansinės informacijos interpretavimo ir sprendimų priėmimo.

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO VERTINIMAS

2.1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

Alytaus miesto savivaldybės 2025 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas 101,5 proc. arba biudžetas gavo 1838,8 tūkst. Eur daugiau pajamų negu planuota. Gyventojų pajamų mokesčio, gauto iš Valstybinės mokesčių inspekcijos, planas įvykdytas 102,8 proc. arba gauta 1619,4 tūkst. Eur daugiau negu planuota.

Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimais biudžetas buvo tikslintas 5 kartus²⁶.

Alytaus miesto savivaldybės 2025 metų biudžetas patvirtintas laikantis Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų.

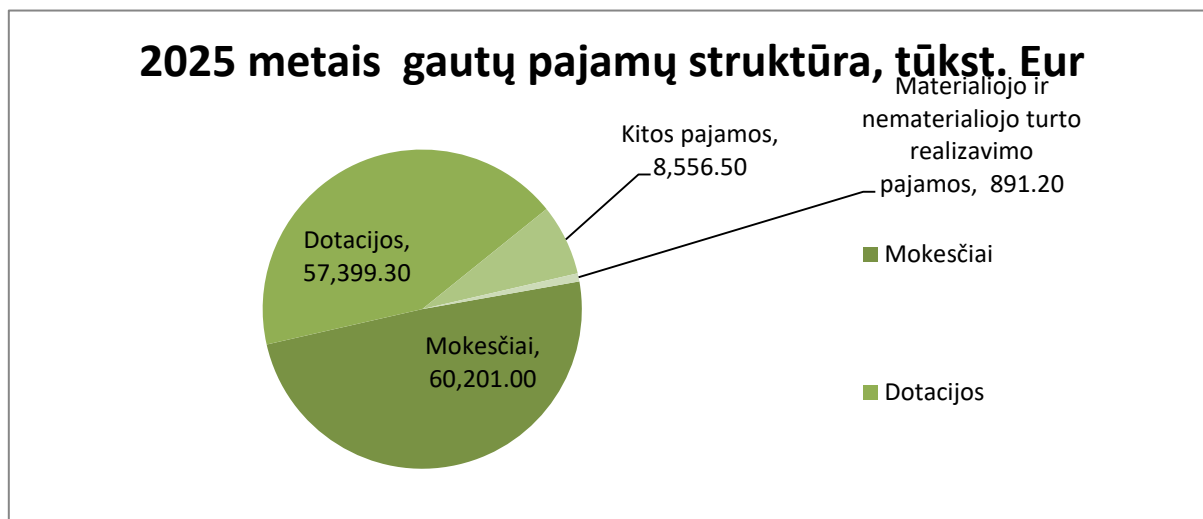
2.2. Savivaldybės biudžeto pajamos

Alytaus miesto savivaldybės biudžetas 2025 metais gavo 127 048,0 tūkst. Eur pajamų, iš kurių 60 201,0 tūkst. Eur sudarė mokesčių pajamos, o 57 399,3 tūkst. Eur – gautos dotacijos.

Mokesčių pajamos sudarė 47,4 proc. visų biudžeto pajamų. Didžiausią jų dalį sudarė gyventojų pajamų mokesčio įplaukos. 2025 m. gruodžio 31 d. iš Valstybinės mokesčių inspekcijos buvo gauta 58 546,4 tūkst. Eur gyventojų pajamų mokesčio.

²⁶ AMS biudžeto tvirtinimai ir tikslinimai: AMS 2025 m. biudžetas patvirtintas AMS tarybos 2025-01-30 sprendimu Nr.T-32; tikslintas sprendimais: 2025-03-27 Nr. T-110; 2025-06-26 Nr. T-269; 2025-09-26 Nr. T-359; 2025-11-26 Nr. T-422; 2025-12-18 Nr. T-461.

2 pav. Savivaldybės 2025 metais gautų biudžeto pajamų struktūra, tūkst. Eur



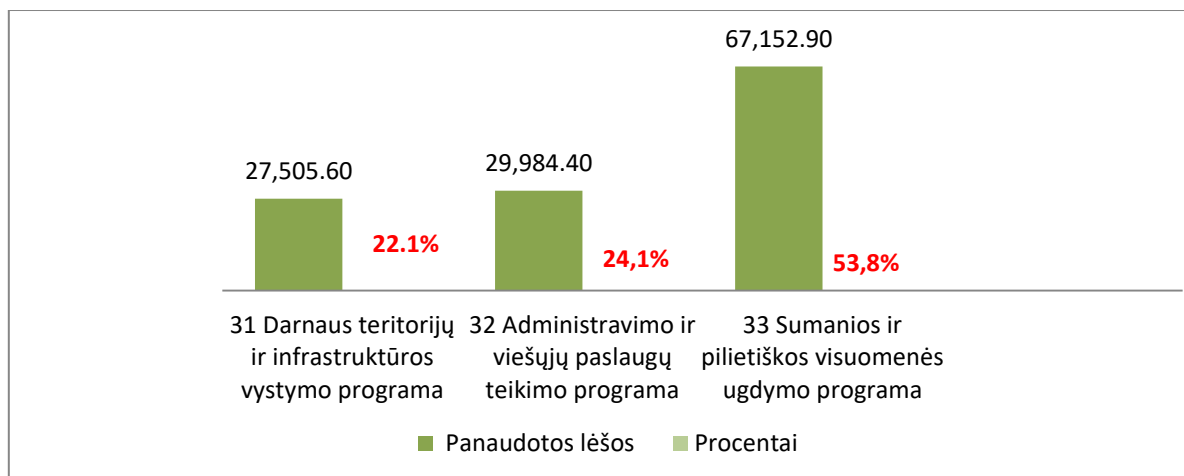
Šaltinis – Alytaus miesto savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) pateiktus duomenis.

2.3. Savivaldybės biudžeto išlaidos

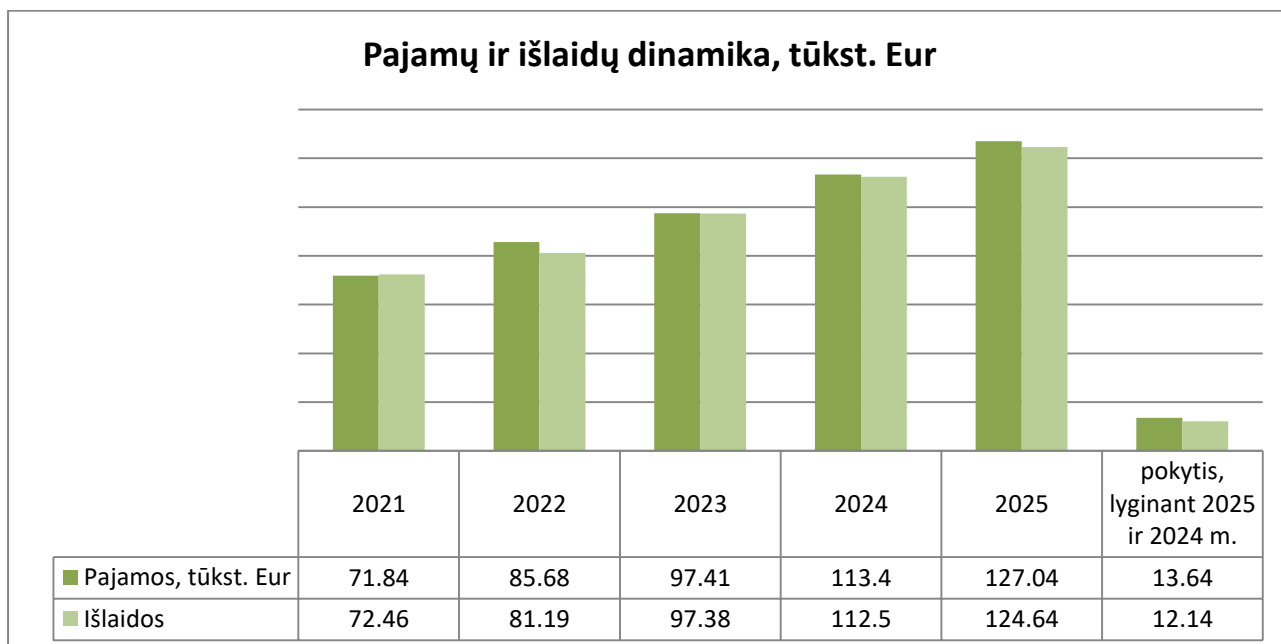
Alytaus miesto savivaldybės biudžeto išlaidų planas įvykdytas 90,5 proc. (planas 137 708,9 tūkst. Eur, įvykdyta 124 642,9 tūkst. Eur) arba kasinių išlaidų padaryta 13 066,0 tūkst. Eur mažiau nei buvo planuota.

Alytaus miesto savivaldybėje vykdomas programinis biudžetas.

2025 metų biudžetas sudarytas iš trijų programų (žr. 3 pav.). Savivaldybės biudžeto išlaidų struktūroje pagal programas didžiausia lėšų dalis – 53,8 proc. – panaudota 33 programai „Sumanios ir pilietiškos visuomenės ugdymo programa“, 24,1 proc. išlaidų teko 32 programai „Administravimo ir viešųjų paslaugų teikimo programa“, o 22,1 proc. – 31 programai „Darnaus teritorijų ir infrastruktūros vystymo programa“.

3 pav. *Programų finansavimas 2025 metais, tūkst. Eur.*

Šaltinis – Alytaus miesto savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba pagal Alytaus miesto savivaldybės administracijos 2025 m. apskaitos programos duomenis

4 pav. *Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų dinamika 2021 - 2025 metais*

Šaltinis – Alytaus miesto savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų pateiktus duomenis

2.4 Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai 2025 m. gruodžio 31 d. sudaro 3 883,5 tūkst. Eur, iš jų;

- 3348,0 tūkst. Eur – paskola iš valstybės biudžeto dėl AB banko „Snoras“ veiklos apribojimo,
- 56,6 tūkst. Eur – finansinės nuomos (lizingo) sutartys su finansinės išperkamosios nuomos (lizingo) įmonėmis
- 478,9 tūkst. Eur – paskolų įsipareigojimai pagal daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą.

Pagal daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą nuo metų pradžios prisiimta paskolų už 99,5 tūkst. Eur, o grąžinta – 32,4 tūkst. Eur.

Savivaldybės prisiimti skoliniai įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų 2025 m. gruodžio 31 d. yra 873,0 tūkst. Eur.

Audito metu įvertinus 2025 m. gruodžio 31 d. savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie savivaldybės biudžeto pajamas ir išlaidas neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatyta.

3. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS 2025 METAIS PASIRINKTOSE SRITYSE VERTINIMAS

2025 metais teisėtumo vertinimą atlikome AMS biudžeto tvirtinimo, lėšų naudojimo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, prekių ir paslaugų, socialinės paramos, turto įsigijimo, nekilnojamojo turto teisinės registracijos, turto inventorizacijos, skolų ir įsipareigojimų valdymo srityse. Atsižvelgiant į toliau išdėstytus dalykus, mūsų nuomone, darbo apmokėjimo sistemų ir darbo santykių nustatymas AMS savivaldybės įstaigose yra tobulintinas.

3.1. Darbo apmokėjimo sistemos ir darbo užmokesčio apskaitos vertinimas

Atlikus darbo apmokėjimo sistemos vertinimą nustatyta, kad įstaigose²⁷ yra patvirtintos darbo apmokėjimo sistemos, reglamentuojančios pareiginės algos nustatymo kriterijus, darbo užmokesčio struktūrą, priemonių, išmokų ir skatinimo skyrimo tvarką, darbuotojų veiklos vertinimą bei darbo

²⁷ Alytaus „Volungės“ progimnazija, Likiškėlių progimnazija, Dzūkijos mokykla, Vidzgirio mokykla, Adolfo Ramanausko-Vanago gimnazija, Jotvingių gimnazija;

krūvio nustatymo principus. Sistemos parengtos vadovaujantis galiojančiais teisės aktais²⁸ ir rekomendacijomis.

Audito metu nustatėme, kad darbo užmokesčio apskaitos duomenys yra teisingi ir pagrįsti: apmokėtų dienų skaičius atitinka darbo laiko apskaitos žiniaraščio duomenis, priskaitymai sutampa su asmens kortelių duomenimis, gauti duomenų teisingumo patvirtinimai. Darbuotojai priimti laikantis galiojančių teisės aktų reikalavimų, darbo sutartyse nustatytos būtinosios darbo sąlygos.

Tačiau kai kuriose įstaigose²⁹ pareigybių sąrašuose nėra nurodyti pareigybių kodai.

3.2. Tarybos narių veiklos apmokėjimo vertinimas

Savivaldybės tarybos narių veiklos apmokėjimas reglamentuotas tarybos reglamento nuostatomis³⁰ – nustatytas atlyginimo dydis, jo diferencijavimas pagal einamas pareigas bei mažinimo tvarka, priklausomai nuo dalyvavimo posėdžiuose. Atlyginimas apskaičiuojamas vadovaujantis Sekretoriato pateiktais darbo laiko apskaitos žiniaraščiais.

Audito metu įvertinus pateiktus dokumentus nustatėme, kad priskaitymo žiniaraščiuose darbo užmokestis apskaičiuotas teisingai, o darbo laiko apskaitos žiniaraščiai užpildyti tinkamai. Reikšmingų neatitikimų, galinčių turėti įtakos tarybos narių darbo apmokėjimo teisingumui, nenustatėme.

3.3. Pareigybių aprašymai iš dalies atitinka teisės aktų reikalavimus

Įvertinus pareigybių aprašymus (mokytojo, mokinio padėjėjo ir raštinės administratoriaus) nustatėme, kad jie parengti vadovaujantis galiojančiais teisės aktais, tačiau jų turinys nėra pakankamai konkretus, nuoseklus ir išsamus.

Nustatėme, kad pareigybių aprašymuose ne visais atvejais aiškiai apibrėžtos darbuotojų teisės ir atsakomybė, nepakankamai detalizuotos darbo funkcijų apimtys, nenustatyti veiklos vertinimo kriterijai, o dalis funkcijų formuluojamos abstrakčiai. Taip pat papildomų pavedimų vykdymo nuostatos nėra pakankamai aiškiai apribotos.

Pažymėtina, kad pagal Lietuvos Respublikos darbo kodeksas 32 straipsnio 2 dalį darbo funkcija turi būti apibrėžta aiškiai, o pagal 35 straipsnį – darbo sąlygos turi būti nustatytos apibrėžtai.

Atsižvelgiant į tai, konstatuotina, kad pareigybių aprašymai iš dalies atitinka teisės aktų reikalavimus, tačiau neužtikrina pakankamo darbo funkcijų, teisių ir atsakomybės aiškumo.

Tai laikytina vidaus kontrolės trūkumu, sudarančiu prielaidas nevienodam pareigybių aprašymų taikymui praktikoje bei galimam nepagrįstam funkcijų išplėtimui.

²⁸ Įstatymas XIII-198 2017-01-17 Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo (nauja redakcija Nr. XIV-2341, 2023-12-14, paskelbta TAR 2023-12-28);

²⁹ Jotvingių gimnazija, Vidzgirio mokykla

³⁰ 2024 m. spalio 31 d. Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimo Nr. T-347 redakcija

4. ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS VEIKLOS ATASKAITOS VERTINIMAS

4.1. Veiklos ataskaita parengta vadovaujantis teisės aktais

Veiklos ataskaitai keliami reikalavimai numatyti Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme³¹ ir Viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir valstybės pažangos ataskaitos rengimo tvarkos apraše³².

Savivaldybė parengusi laisvos formos metinę veiklos ataskaitą, kuri atitinka teisės aktų nuostatas. Veiklos ataskaitoje pateikta: mero pranešimas, strateginiai ir veiklos tikslai, planai, jų įgyvendinimo rezultatai rezultatų lyginamoji analizė, įtraukiant praėjusių laikotarpių rezultatus.

Ataskaitoje taip pat iškeltos pagrindinės problemos bei pateikiami paaiškinimai, atskleidžiantys kas turėjo įtakos tam tikrų rodiklių reikšmių pasiekimams, pateiktos išvados ir apibendrinimai. Veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

Savivaldybės administracijos direktoriaus veiklos ataskaita atitinka Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo³³ reikalavimus, kadangi joje pateikiama informacija apie vykdytą veiklą.

Švietimo įstaigų vadovų metinės veiklos ataskaitos iš esmės atitinka teisės aktų reikalavimus ir nustatytą struktūrą, jose pateikiami veiklos rezultatai ir jų rodikliai, tačiau nustatytas nepakankamas veiklos rezultatų analizės, jų palyginimo su planuotais rodikliais ir veiklos efektyvumo vertinimo lygis.

Savivaldybės kontrolierius	Arturas Juškauskas
Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja	Jolanta Kalvaitienė

³¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 11 str. 1,2 d.

³² Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu 2019 m. vasario 13 d. Nr. 135

³³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 34 str. 6d.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
	<u>Alytaus miesto savivaldybės administracijai</u>			
1.	Priimti sprendimus dėl Audito ataskaitoje pateiktų nebaigtos statybos turto grupėje užregistruotų turto vienetų, kurių darbai yra baigti ir turto, apie kurį atsakingas asmuo neturi informacijos, ir atlikti veiksmus: perkelti į atitinkamas ilgalaikio turto grupes, nustatyti jų naudingo tarnavimo laiką ir skaičiuoti nusidėvėjimą; priimti sprendimus dėl jų nuvertėjimo arba nurašymo; perduoti kitai įstaigai, jei tai yra numatyta.	Alytaus miesto savivaldybės administracija	Parengti dokumentai ir priimti sprendimai dėl ataskaitoje pateiktų ir nebaigtos statybos turto grupėje užregistruotų turto vienetų, kurių darbai yra baigti, ir turto, apie kurį atsakingas asmuo neturi informacijos, iškelimo į atitinkamas ilgalaikio turto grupes, nustatant jų naudingo tarnavimo laiką ir nusidėvėjimo skaičiavimo arba dėl jų nuvertėjimo ir nurašymo ar perdavimo.	Iki 2026-06-30
2.	Dėl Aiškinamųjų raštų atitikties VSAFAS reikalavimams. <ul style="list-style-type: none"> ▪ mažinti perteklinį apskaitos politikos aprašymą; ▪ stiprinti finansinių rodiklių pokyčių priežasčių analizę ir jų aiškų pateikimą; ▪ užtikrinti, kad aiškinamasis raštas būtų orientuotas į informacijos aiškumą ir sprendimų priėmimą 	Alytaus miesto savivaldybės administracija		Rekomenduojama nustatyti trūkumus pašalinti ir aiškinamųjų raštų rengimo praktiką patobulinti rengiant 2026 metų finansinių ataskaitų rinkinius.
	<u>Savivaldybės biudžetinėms ir viešosioms įstaigoms</u>			

1.	<i>Alytaus Dzūkijos mokyklai</i> <ul style="list-style-type: none"> • Pareigybių aprašymuose aiškiai apibrėžti darbuotojų teises ir atsakomybę; • konkretizuoti darbo funkcijų apimtis ir darbo krūvio ribas; • aktyviau dalyvauti aiškinamojo rašto rengimo procese, teikiant informaciją apie veiklos ypatumus, reikšmingus įvykius ir pokyčių priežastis • užtikrinti, kad Paslaugų centrui teikiama informacija būtų išsami ir pagrįsta 	Alytaus Dzūkijos mokyklos administracija		Rekomenduojama nustatytus trūkumus pašalinti ir atnaujinti darbuotojų pareigybių aprašymus iki 2026-09-01; Aiškinamųjų raštų rengimo praktiką patobulinti rengiant 2026 metų finansinių ataskaitų rinkinius.
2.	<i>Alytaus Jotvingių gimnazijai</i> <ul style="list-style-type: none"> • Pareigybių aprašymuose aiškiai apibrėžti darbuotojų teises ir atsakomybę; • konkretizuoti darbo funkcijų apimtis ir darbo krūvio ribas; • aktyviau dalyvauti aiškinamojo rašto rengimo procese, teikiant informaciją apie veiklos ypatumus, reikšmingus įvykius ir pokyčių priežastis; • užtikrinti, kad Paslaugų centrui teikiama informacija būtų išsami ir pagrįsta 	Alytaus Jotvingių gimnazijos administracija		Rekomenduojama nustatytus trūkumus pašalinti ir atnaujinti darbuotojų pareigybių aprašymus iki 2026-09-01; Aiškinamųjų raštų rengimo praktiką patobulinti rengiant 2026 metų finansinių ataskaitų rinkinius.

3.	<p><i>Alytaus Likiškėlių progimnazijai</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Pareigybių aprašymuose aiškiai apibrėžti darbuotojų teises ir atsakomybę; • konkretizuoti darbo funkcijų apimtis ir darbo krūvio ribas; • aktyviau dalyvauti aiškinamojo rašto rengimo procese, teikiant informaciją apie veiklos ypatumus, reikšmingus įvykius ir pokyčių priežastis; • užtikrinti, kad Paslaugų centrui teikiama informacija būtų išsami ir pagrįsta 	Alytaus Likiškėlių progimnazijos administracija		<p>Rekomenduojama nustatytus trūkumus pašalinti ir atnaujinti darbuotojų pareigybių aprašymus iki 2026-09-01; Aiškinamųjų raštų rengimo praktiką patobulinti rengiant 2026 metų finansinių ataskaitų rinkinius.</p>
----	---	---	--	---

4.	<p><i>Alytaus miesto paslaugų centrui</i></p> <p>Atsižvelgiant į tai, kad biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita yra tvarkoma centralizuotai Alytaus miesto paslaugų centre rekomenduojama:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ peržiūrėti ir atnaujinti aiškinamųjų raštų rengimo praktiką, atsisakant vienodo šabloninio turinio visoms įstaigoms; ▪ užtikrinti aiškinamųjų raštų individualizavimą pagal konkrečios įstaigos veiklą ir finansinius duomenis; ▪ įtraukti reikšmingų finansinių rodiklių pokyčių priežasčių, jų dydžio ir poveikio analizę; • užtikrinti, kad informacija būtų pateikiama analitiškai ir orientuota į finansinių ataskaitų vartotojų poreikius. 	Alytaus miesto paslaugų centro administracija		<p>Rekomenduojama nustatyti trūkumus pašalinti ir aiškinamųjų raštų rengimo praktiką patobulinti rengiant 2026 metų finansinių ataskaitų rinkinius.</p>
----	--	---	--	--

5.	<p><i>Alytaus Adolfo Ramanausko - Vanago gimnazijai</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Pareigybių aprašymuose aiškiai apibrėžti darbuotojų teises ir atsakomybę; • konkretizuoti darbo funkcijų apimtis ir darbo krūvio ribas; • aktyviau dalyvauti aiškinamojo rašto rengimo procese, teikiant informaciją apie veiklos ypatumus, reikšmingus įvykius ir pokyčių priežastis; • užtikrinti, kad Paslaugų centrui teikiama informacija būtų išsami ir pagrįsta 	Alytaus Adolfo Ramanausko - Vanago gimnazijos administracija		<p>Rekomenduojama nustatytus trūkumus pašalinti ir atnaujinti darbuotojų pareigybių aprašymus iki 2026-09-01; Aiškinamųjų raštų rengimo praktiką patobulinti rengiant 2026 metų finansinių ataskaitų rinkinius.</p>
----	--	--	--	---

6.	<p>Alytaus Vidzgirio mokyklai</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pareigybių aprašymuose aiškiai apibrėžti darbuotojų teises ir atsakomybę; • konkretizuoti darbo funkcijų apimtis ir darbo krūvio ribas; • aktyviau dalyvauti aiškinamojo rašto rengimo procese, teikiant informaciją apie veiklos ypatumus, reikšmingus įvykius ir pokyčių priežastis; • užtikrinti, kad Paslaugų centrui teikiama informacija būtų išsami ir pagrįsta; • Nedelsiant paskelbti visus 2025 m. finansinių ataskaitų rinkinius (ketvirtinius ir metinį), jei jie jau yra pasirašyti. • Nustatyti ir dokumentuoti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias savalaikį finansinių ataskaitų parengimą ir paskelbimą (atsakingų asmenų paskyrimas, terminų kontrolė). • Periodiškai vykdyti kontrolę dėl teisės aktų reikalavimų laikymosi ir imtis priemonių nustatytiems pažeidimams šalinti. 	Alytaus Vidzgirio mokyklos direktorius, administracija		<p>Rekomenduojama nustatytus trūkumus pašalinti ir atnaujinti darbuotojų pareigybių aprašymus iki 2026-09-01; Aiškinamųjų raštų rengimo praktiką patobulinti rengiant 2026 metų finansinių ataskaitų rinkinius.</p> <p>2025 m. finansinių ataskaitų rinkinius paskelbti įstaigos tinklapyje nedelsiant, vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu³⁴, kuriame nurodyta, kad metinių finansinių ataskaitų rinkiniai turi būti paskelbti ne vėliau kaip per 10 dienų nuo jų pasirašymo.</p>
----	--	--	--	--

³⁴ 2007-06-26 Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

7.	<p><i>Alytaus Volungės progimnazijai</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Pareigybių aprašymuose aiškiai apibrėžti darbuotojų teises ir atsakomybę; • konkretizuoti darbo funkcijų apimtis ir darbo krūvio ribas; • aktyviau dalyvauti aiškinamojo rašto rengimo procese, teikiant informaciją apie veiklos ypatumus, reikšmingus įvykius ir pokyčių priežastis; • užtikrinti, kad Paslaugų centrui teikiama informacija būtų išsami ir pagrįsta. 	Alytaus Volungės progimnazijos administracija		<p>Rekomenduojama nustatytus trūkumus pašalinti ir atnaujinti darbuotojų pareigybių aprašymus iki 2026-09-01; Aiškinamųjų raštų rengimo praktiką patobulinti rengiant 2026 metų finansinių ataskaitų rinkinius.</p>
----	--	---	--	---

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Dėl Alytaus miesto savivaldybės 2025 metų metinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2025 metais“ 1 priedas

Santrumpos

BĮ – biudžetinė įstaiga

BVA – biudžeto vykdymo ataskaita/ ataskaitos

BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

DAĮ – Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas

FAR – finansinių ataskaitų rinkinys

AMS – Alytaus miesto savivaldybė

AMSA – Alytaus miesto savivaldybės administracija

Paslaugų centras - Alytaus miesto paslaugų centras

TAAIS – tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai

TAS – tarptautiniai audito standartai

Tarnyba – Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

VSS – viešojo sektoriaus subjektas

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

VSAKIS – viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

VšĮ – viešoji įstaiga

Audito ataskaitos „Dėl Alytaus miesto savivaldybės 2025 metų metinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2025 metais“ 2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti 2025 metų Alytaus miesto savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti 2025 metų Alytaus miesto savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis;
- įvertinti Alytaus miesto savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2025 metais teisėtumą pasirinktose srityse.

Audituoti 2025 metų savivaldybės ataskaitų rinkiniai:

- 2025 metų finansinių ataskaitų rinkinys: finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas;
- Alytaus miesto savivaldybės mero ir Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2025 metų veiklos ataskaitos;
- 2025 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaita (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 1 priedas), savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaita (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 2 priedas), savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas; audituotas 2025 metų biudžetinių įstaigų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2), biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas, biudžetinių įstaigų pajamų ataskaita (forma Nr. 1).

Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos:

- Audito metu vertinti 47 įstaigų ir savivaldybės administruojamo išdo (išteklių fondo), Alytaus regiono plėtros tarybos finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2025 metų savivaldybės FAR duomenys.

Auditas atliktas:

- pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS)³⁵, kurie apima ir tarptautinius audito standartus (TAS)³⁶;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad AMS finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o atsirinktose audituoti srityse Savivaldybės 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 ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką AMS konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku AMS metinio FAR pagal konsoliduotą turtą yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 7,871 tūkst. Eur (apskaičiuota pagal pasirinktą kiekybinį reikšmingumą).

Pagal Pagrindinės veiklos sąnaudas (konsoliduota VRA) yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 2,703 tūkst. Eur (apskaičiuota pagal pasirinktą kiekybinį reikšmingumą).

Taip pat kokybiškai reikšmingu gali būti laikomas iškraipymas (nors suma mažesnė už reikšmingumą), kuris yra svarbus informacijos vartotojui dėl jo pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant jis atsirado. Kokybiškai reikšmingu yra laikoma ir svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

Reikšmingu dalyku AMS 2025 metų BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 2,492 tūkst. Eur.

Audito apimtis ir metodai

2025 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai:

turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies – iš viso 393.538,51 tūkst. Eur ir 420,314.36 tūkst. Eur.

2025 m. gautos pajamos ir patirtos sąnaudos/išlaidos:

Savivaldybės metinis FAR: pagrindinės veiklos pajamos – 157.963,68 tūkst. Eur; pagrindinės veiklos sąnaudos – 155.524,44 tūkst. Eur; Savivaldybės metinis BVAR: pajamos – 127.048,0 tūkst. Eur, išlaidos – 124.642,9 tūkst. Eur.

³⁵Finansinio audito (200-asis TAAIS) ir atitikties audito (400-asis ir 4000-asis TAAIS) standartai, prieiga per internetą: [INTOSAI tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai \(100-699, 2000-2899, 3000-3899, 4000-4899, 6000-6499 TAAIS\) | Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė](#).

³⁶ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai, prieiga per internetą: [Auditas - Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos](#).

Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl savivaldybės 2025 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų.**Sritys, kuriose nustatytas kontrolės priemonių efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas):**

Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.

Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros):

- Turto srityje AMSA, išde atrankos būdu įvertintas ilgalaikio turto, trumpalaikio turto (per vienerius metus gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų) įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
- Pajamų srityje AMSA, išde , VŠĮ Alytaus poliklinikoje atrankos būdu įvertintas pajamų pripažinimas, įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
- Sąnaudų/išlaidų srityje AMSA, 6 BĮ atrankos būdu įvertintas sąnaudų/išlaidų pripažinimas ir registravimas apskaitoje (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio, materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo, socialinės paramos, kitų išlaidų einamiesiems tikslams – ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumas, tikrumas, užregistravimas teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis) ir atvaizdavimas tinkamuose ataskaitų straipsniuose.

Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas:

Įvertinta:

- taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas;
- bendras savivaldybės finansinių ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus;
- bendras savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimus.
- AMS 2025 m. veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimas:
AMS 2025 m. veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimą atlikome vadovaudamiesi 2720-ojo TAAIS „Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija“ reikalavimais ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 str. 4 d. reikalavimais. Atlikdami metinių ataskaitų rinkinio auditą perskaitėme informaciją, pateiktą AMS 2025 m. veiklos ataskaitoje ir įvertinome, ar joje pateikti finansiniai duomenys nėra reikšmingai nesuderinti su savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenimis ar mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Mūsų nuomonė apie AMS metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos AMS veiklos ataskaitoje.

Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2025 metais**Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika:**

- Turto naudojimo/ disponavimo srityje nustatyta rizika dėl nebaigtos statybos turto vienetų teisingo registravimo apskaitoje ir iškėlimo iš nebaigtos statybos terminų laikymosi; ilgalaikio turto – žemės turto vienetai užregistruoti tinkama verte ir teisingomis korespondencijomis
- Turto inventorizacijos srityje nustatyta rizika dėl to, kad švietimo įstaigos, kurios buvo reorganizuotos, t.y. sujungtos, gali nesilaikyti įstatymo nuostatos apskaitos duomenis pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis; rizika dėl formalus inventorizacijos atlikimo.

Sritys, kuriose nustatytas kontrolės priemonių efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas):

Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.

Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros):

- Lėšų naudojimo srityje vertinta: AMSA, 6 BĮ kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl darbo užmokesčio nustatymo ir mokėjimo darbuotojams, kaip laikomasi teisės aktų skiriančių socialines išmokas ir kompensacijas; ar patvirtintame pareigybių sąraše pareigybių skaičius neviršija nustatyto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus, ar patvirtinta darbo apmokėjimo sistema atitinka teisės aktų reikalavimus; ar darbuotojų, dirbančių pagal sutartį, teisingai įformintos darbo

sąlygos ir jų pakeitimai darbo sutartyse; ar laikantis teisės aktų reikalavimų, nustatyta darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartį, pareiginė alga (pastovioji ir kintamoji dalys), pagal teisės aktų nuostatas skirtos priemonės, premijos; ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyti valstybės tarnautojų pareigybių lygiai, kategorijos, tarnybinės algos koeficientai, stažas, priemonės, ar pagal teisės aktų reikalavimus skirtos išmokos; ar išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano;

- ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo, perleidimo, nurašymo audito procedūras – ar turtas įsigytas, perleistas ar nurašytas nustatyta tvarka ir laikantis teisės aktų reikalavimų, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano;
- sąnaudų audito procedūras – ar lėšos, skirtos paslaugoms ir prekėms, panaudotos teisės aktų nustatyta tvarka ir ar panaudoti asignavimai, pagal jų pobūdį, buvo suplanuoti ir neviršija patvirtintų asignavimų sumų.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

Įstatymai:

- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
- Lietuvos Respublikos 2025 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos kelių įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymas.
- Lietuvos Respublikos žemės įstatymas.
- Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos piniginių socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas.

LRV nutarimai:

- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-11-13 nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019-02-13 nutarimas Nr. 135 „Dėl viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir valstybės pažangos ataskaitos rengimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Kiti teisės aktai:

- Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais patvirtinti Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.
- Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-95 „Dėl Kainodaros taisyklių nustatymo metodikos patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-04-12 įsakymas Nr. A1-177 „Dėl Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo“; Naujausia redakcija: Aktuali dokumento redakcija patvirtinta 2024 m. balandžio 26 d. įsakymu Nr. A1-300
- Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“. Naujausia redakcija - Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2025 m. gruodžio 8 d. įsakymas Nr. 1S-191

Eil. Nr.	Subjekto tipas ir pavadinimas	
1	BĮ	Alytaus miesto savivaldybės administracija
2	BĮ	Alytaus Adolfo Ramanausko-Vanago gimnazija
3	BĮ	Alytaus dailės mokykla
4	BĮ	Alytaus Dainavos progimnazija
5	BĮ	Alytaus Dzūkijos mokykla
6	BĮ	Alytaus Jotvingių gimnazija
7	BĮ	Alytaus Jurgio Kunčino viešoji biblioteka
8	BĮ	Alytaus kraštotyros muziejus
9	BĮ	Alytaus Likiškėlių progimnazija
10	BĮ	Alytaus lopšelis-darželis "Du gaideliai"
11	BĮ	Alytaus lopšelis-darželis "Girinukas" reorganizuotas VSS
12	BĮ	Alytaus lopšelis-darželis "Obelėlė" reorganizuotas VSS
13	BĮ	Alytaus lopšelis-darželis "Pasaka" reorganizuotas VSS
14	BĮ	Alytaus lopšelis-darželis "Pušynėlis" reorganizuotas VSS
15	BĮ	Alytaus lopšelis-darželis "Putinėlis" reorganizuotas VSS
16	BĮ	Alytaus lopšelis-darželis "Saulutė" reorganizuotas VSS
17	BĮ	Alytaus lopšelis-darželis "Šaltinėlis"
18	BĮ	Alytaus lopšelis-darželis "Vyturėlis" reorganizuotas VSS
19	BĮ	Alytaus lopšelis-darželis "Volungėlė" reorganizuotas VSS
20	BĮ	Alytaus miesto paslaugų centras
21	BĮ	Alytaus miesto pedagoginė psichologinė tarnyba
22	BĮ	Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
23	BĮ	Alytaus miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
24	BĮ	Alytaus miesto šeimos centras
25	BĮ	Alytaus miesto teatras
26	BĮ	Alytaus muzikos mokykla
27	BĮ	Alytaus Panemunės progimnazija
28	BĮ	Alytaus Piliakalnio progimnazija
29	BĮ	Alytaus Putinų gimnazija
30	BĮ	Alytaus "Sakalėlio" pradinė mokykla
31	BĮ	Alytaus Senamiesčio pradinė mokykla
32	BĮ	Alytaus Šaltinių progimnazija
33	BĮ	Alytaus Vidzgirio progimnazija
34	BĮ	Alytaus "Vilties" mokykla-darželis
35	BĮ	Alytaus "Volungės" progimnazija

Eil. Nr.	Subjekto tipas ir pavadinimas	
1	BĮ	Alytaus miesto savivaldybės administracija
2	BĮ	Alytaus Adolfo Ramanausko-Vanago gimnazija
3	BĮ	Alytaus dailės mokykla
4	BĮ	Alytaus Dainavos progimnazija
5	BĮ	Alytaus Dzūkijos mokykla
6	BĮ	Alytaus Jotvingių gimnazija
7	BĮ	Alytaus Jurgio Kunčino viešoji biblioteka
8	BĮ	Alytaus kraštotyros muziejus
9	BĮ	Alytaus Likiškėlių progimnazija
10	BĮ	Alytaus lopšelis-darželis "Du gaideliai"
11	BĮ	Alytaus lopšelis-darželis "Girinukas" reorganizuotas VSS
12	BĮ	Alytaus lopšelis-darželis "Obelėlė" reorganizuotas VSS
13	BĮ	Alytaus lopšelis-darželis "Pasaka" reorganizuotas VSS
14	BĮ	Alytaus lopšelis-darželis "Pušynėlis" reorganizuotas VSS
15	BĮ	Alytaus lopšelis-darželis "Putinėlis" reorganizuotas VSS
16	BĮ	Alytaus lopšelis-darželis "Saulutė" reorganizuotas VSS
17	BĮ	Alytaus lopšelis-darželis "Šaltinėlis"
18	BĮ	Alytaus lopšelis-darželis "Vyturėlis" reorganizuotas VSS
19	BĮ	Alytaus lopšelis-darželis "Volungėlė" reorganizuotas VSS
20	BĮ	Alytaus miesto paslaugų centras
21	BĮ	Alytaus miesto pedagoginė psichologinė tarnyba
22	BĮ	Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
23	BĮ	Alytaus miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
24	BĮ	Alytaus miesto šeimos centras
25	BĮ	Alytaus miesto teatras
26	BĮ	Alytaus muzikos mokykla
27	BĮ	Alytaus Panemunės progimnazija
28	BĮ	Alytaus Piliakalnio progimnazija
29	BĮ	Alytaus Putinų gimnazija
30	BĮ	Alytaus "Sakalėlio" pradinė mokykla
31	BĮ	Alytaus Senamiesčio pradinė mokykla
32	BĮ	Alytaus Šaltinių progimnazija
33	BĮ	Alytaus Vidzgirio progimnazija
34	BĮ	Alytaus "Vilties" mokykla-darželis
35	BĮ	Alytaus "Volungės" progimnazija
36	VŠĮ	Alytaus šv. Benedikto gimnazija

37	VšĮ	Alytaus kultūros centras
38	VšĮ	Alytaus nakvynės namai
39	VšĮ	Viešoji įstaiga Alytaus medicininės reabilitacijos ir sporto centras
40	VšĮ	Viešoji įstaiga Alytaus miesto bendruomenės centras
41	VšĮ	Viešoji įstaiga Alytaus miesto savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras, reorganizuotas VSS
42	VšĮ	Viešoji įstaiga Alytaus miesto socialinių paslaugų centras
43	VšĮ	Viešoji įstaiga Alytaus poliklinika
48	VšĮ	Viešoji įstaiga Alytaus turizmo informacijos centras
44	VšĮ	VšĮ Alytaus sporto ir rekreacijos centras
45	Išteklių fondas	Alytaus miesto savivaldybės išdas
46	Kitas subjektas	Alytaus regiono plėtros taryba
47	VšĮ	VšĮ Alytaus telekinas

5 Priedas. Kontroliuojamos VšĮ, nepriskiriamos prie VSS, akcinės ir uždarnosios bendrovės, kiti subjektai, sąrašas

Subjekto pavadinimas, tipas	Valdomų akcijų (dalininko įnašų) dalis (procentais)
VšĮ Alytaus apskrities S. Kudirkos ligoninė, kontroliuojama, nepriskiriama prie VSS	50,00
Kontroliuojamos AB ir UAB	
UAB „Dzūkijos vandenys“	99,92
UAB Alytaus regiono atliekų tvarkymo centras	31,00
UAB ALTU	100,00
UAB Toksika	0,99
UAB Alytaus šilumos tinklai	98,63
Kiti subjektai	
VšĮ Alytaus apskrities S. Kudirkos ligoninė	50,0
Regiono plėtros taryba	20,0