



**PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**2025 METŲ PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ
RINKINIO, BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2026 m. gegužės 15 d. Nr. AA-3

Prienai

Su audito ataskaita galima susipažinti

Prienų rajono savivaldybės interneto svetainėje

<https://www.prienai.lt/savivaldybe/struktura-ir-kontaktai/kontroles-ir-audito-tarnyba/>

Prienų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra 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. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Prienų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatas savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų ir jų grupių ataskaitų rinkinių auditą atlieka savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai nustatyta pareiga parengti ir pateikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Auditą atliko: savivaldybės kontrolierė Violeta Gaidienė (grupės vadovė), vyriausioji patarėja Erika Paplauskienė ir vyresnioji patarėja Dalia Aleksynienė.

Audito ataskaita teikiama Prienų rajono savivaldybės tarybai, Prienų rajono savivaldybės merui, Prienų rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

TURINYS

<u>PAGRINDINIAI FAKTAI</u>	<u>4</u>
<u>SANTRAUKA</u>	<u>5</u>
<u>IŽANGA</u>	<u>8</u>
<u>AUDITO REZULTATAI</u>	<u>10</u>
1. <u>Finansinių ataskaitų duomenų rinkinio vertinimas</u>	<u>10</u>
1.1. Nepatikimi vietinės reikšmės kelių duomenys	10
1.2. Teigiami pokyčiai taisant reikšmingas klaidas	12
1.3. Apskaitos organizavimo procesai turi reikšmingų trūkumų	14
2. <u>Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas</u>	<u>15</u>
3. <u>Savivaldybės veiklos ataskaitos vertinimas</u>	<u>16</u>
4. <u>Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pasirinktose srityse atitikties vertinimas</u>	<u>16</u>
4.1. Savivaldybė nesilaikė įsipareigojimo nedidinti įsiskolinimo	16
4.2. Nustatyti darbo apmokėjimo sistemos ir darbo užmokesčio neatitikimai	16
4.3. Nustatytos klaidos apskaičiuojant darbo užmokestį	19
<u>REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS</u>	<u>20</u>
<u>PRIEDAI</u>	
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	22
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	24
3 priedas. Detalus VSS, kurių duomenys konsoliduoti į Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį, sąrašas	29

PAGRINDINIAI FAKTAI

121 mln.
Eur

- Ataskaitose nurodyta savivaldybės turto vertė

12,6 mln.
Eur

- Ataskaitose nurodyta savivaldybės įsipareigojimų suma

61,7 mln.
Eur

- Ataskaitose nurodyta savivaldybės biudžeto įplaukų suma

64,4 mln.
Eur

- Ataskaitose nurodyta savivaldybės biudžeto išlaidų suma

Reiškiamo sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Reiškiamo besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

8 įstaigoms teikti pastebėjimai ir (ar) rekomendacijos, atlikus audito procedūras

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos, Biudžeto sandaros ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymais atlikome 2025 metų Prienų rajono savivaldybės ataskaitų rinkinio auditą ir įvertinome savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą. Auditas atliktas Prienų rajono savivaldybės administracijoje, vertinant 2025 metų Prienų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansines, biudžeto vykdymo ir veiklos ataskaitas.

Audito tikslas:

- įvertinti 2025 metų Prienų rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti Prienų rajono savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo atitiktį teisės aktų reikalavimams pasirinktose srityse.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškiamos audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Nustatyti duomenų iškraipymai finansinių ataskaitų rinkinyje

Nepatikimi vietinės reikšmės kelių duomenys

Savivaldybės administracija rekomendacijos dėl audito metu nustatytų vietinės reikšmės kelių apskaitos neatitikimų įgyvendinimą numatė užbaigti iki 2026 m. gruodžio 31 d., dėl to infrastruktūros statinių likutis išlieka netikslus. Administracijos apskaitoje nurodyti netikslūs duomenys apie Savivaldybės vietinės reikšmės kelius. Inventorizacijos metu kelių numeriai, pavadinimai ir kelių ilgiai nebuvo palyginti su Kelių sąrašo duomenimis, dėl to nebuvo pastebėti kelių apskaitos netikslumai. Dėl nustatytų trūkumų negalime patvirtinti Savivaldybės finansinės būklės ataskaitos infrastruktūros statinių straipsnyje atvaizduotos 14765,8 tūkst. Eur kelių vertės (1.1. poskyris, ataskaitos 10–12 psl.).

Teigiami pokyčiai taisant reikšmingas klaidas

Sudarant finansines ataskaitas, buvo atsižvelgta į Tarnybos ankstesnių auditų metu teiktas rekomendacijas: apskaitoje patikslinta laisvos valstybinės žemės vertė ir plotas, remiantis Nekilnojamojo turto registro masinio vertinimo duomenimis 2025 m. ilgalaikio turto kortelėse buvo perskaičiuotas naujai suformuotų žemės sklypų vertės pokytis.

Įgyvendinant rekomendaciją nustatyta ir į apskaitos registrus įtraukta savivaldybei patikėjimo teise perduotuose miškų ūkio paskirties žemės sklypuose esančių medynų vertė (1.2. poskyris, ataskaitos 12 psl.).

Savivaldybės administracija 2025 m. iš nebaigtos statybos sąskaitos į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas perkėlė 2638,4 tūkst. Eur vertės rekonstrukcijos ir statybos darbų išlaidas bei perskaičiavo turto nusidėvėjimą. Tačiau nebaigtos statybos sąskaitoje liko 578,4 tūkst. Eur užbaigtų statybos darbų išlaidų, 52,2 tūkst. Eur nekilnojamosios kultūros vertybės tvarkomųjų statybos darbų (1.2. poskyris, ataskaitos 12–14 psl.).

Apskaitos organizavimo procesuose – reikšmingi trūkumai

Finansinė atskaitomybė sudaroma pagal Didžiosios knygos sąskaitų apyvartas ir likučius, todėl ji turi būti parengta iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo ir uždaroma kartu su rinkinio parengimu, t. y. didžiosios knygos uždarymas yra baigiamasis finansinių ataskaitų parengimo procesų veiksmas. Didžiosios knygos uždarymas fiksuoja sukaupią veiklos rezultatą ir užtikrina, kad po ataskaitų rinkinio sudarymo nebus užregistruota naujų ūkinių operacijų. Audito metu nustatyta, kad iki finansinių ataskaitų parengimo ir pateikimo (patvirtinimo) VSAKIS neuždarytos 15 įstaigų, kurių apskaitą tvarkė Centralizuotos apskaitos skyrius, Didžiosios knygos (1.3. poskyris, ataskaitos 14–15 psl.).

2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys teisingas

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka asignavimų valdytojų, iš kurių jos sudarytos, duomenis (2 skyrius, ataskaitos 15 psl.).

3. Nustatyti biudžeto lėšų naudojimo neatitikimai

Darbo apmokėjimo sistemos ir darbo užmokesčio neatitikimai

Audituotų įstaigų darbo apmokėjimo sistemos nebuvo pakankamai išsamios ir neužtikrino aiškaus ir pagrįsto darbo užmokesčio nustatymo, vienkartinių piniginių išmokų skyrimo tvarkos, ne visais atvejais buvo laikomasi teisės aktų reikalavimų dėl darbo sutarčių, darbo laiko, darbo krūvio sandaros, papildomų susitarimų sudarymo ir pan. (4.2. poskyris, ataskaitos 16–18 psl.).

Nustatytos klaidos apskaičiuojant darbo užmokestį

Audito metu nustatytos klaidos apskaičiuojant įstaigų darbuotojų darbo užmokestį po 2025 m. liepos 1 d., nes Centralizuotos apskaitos įstaigai nebuvo tinkamai perduota darbo užmokesčio skaičiavimui reikalinga informacija ir dokumentai. Centralizuotos apskaitos skyrius nesilaikė teisės aktų reikalavimų dėl vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo, dėl apmokėjimo už darbą poilsio ar švenčių dieną ir neteisingai skaičiavo dalies darbuotojų

darbo užmokestį už kasmetines atostogas, už darbą poilsio ar šventinę dieną (4.3. poskyris, ataskaitos 18–19 psl.).

Prienų rajono savivaldybės administracijai rekomenduojame:

1. Siekiant turėti tikrus ir teisingus duomenis apie Savivaldybės ilgalaikį turą:

1.1. imtis veiksmų audito metu nustatytiems neatitikimams ištaisyti;

1.2. numatyti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias, kad Apskaitos skyriui būtų pateikti reikalingi duomenys, kad visi sutartyse numatyti statybos ar remonto darbai atlikti ir reikia perkelti nebaigtos statybos išlaidas į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas ir padidinti ilgalaikio turto vertę.

2. Siekiant, kad Savivaldybės turto duomenys būtų pagrįsti inventorizacijos duomenimis, įpareigoti inventorizacijos komisijas iki finansinių ataskaitų sudarymo dienos įvertinti:

2.1. ar nebaigtos statybos sąskaitose apskaityti darbai nėra užbaigti, nustatyti sukauptų darbų nuvertėjimo požymius;

2.2. ar apskaitoje pateikti duomenys apie vietinės reikšmės kelius atitinka Savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašą pateiktus duomenis.

Prienų švietimo pagalbos tarnybos Centralizuotos finansinės apskaitos skyriui rekomenduojame:

3. Siekiant, kad finansinė atskaitomybė būtų sudaryta pagal Didžiosios knygos sąskaitų apyvartas ir likučius, numatyti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias, kad Didžioji knyga būtų parengta iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo ir uždaryta kartu su rinkinio parengimu.

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pagal įstaigų pateiktą informaciją pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“.

IŽANGA

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės² įstatymais, vykdydami Prienų rajono savivaldybės kontrolieriaus pavedimą³, atlikome 2025 metų Prienų rajono savivaldybės (toliau – savivaldybė) metinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Audituojamas subjektas – Savivaldybė – Savivaldybės administracija (juridinio asmens kodas 288742590, adresas – Laisvės a. 12, Prienai), Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai.

Savivaldybės administracija įstatymų nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą⁴; rengia Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį⁵.

Viešojo sektoriaus subjektų grupę, kai rengiamas savivaldybės metinių ataskaitų rinkinys, sudaro visi savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai. Viešojo sektoriaus subjekto ir viešojo sektoriaus subjektų grupės metinių ataskaitų rinkinį sudaro:

1) metinė veiklos ataskaita, kurioje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą;

2) metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami finansiniai duomenys apie viešojo sektoriaus subjekto ar viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus;

3) jeigu viešojo sektoriaus subjektas gauna biudžeto asignavimų, – metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami išlaidų sąmatos vykdymo duomenys.

2025 metais 34 VSS (33 biudžetinės įstaigos ir lždas) pateikė metinius ataskaitų rinkinius, kuriuos sudaro metinė veiklos ataskaita, metinių finansinių ataskaitų rinkinys ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, 6 viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų, pateikė metinius ataskaitų rinkinius, kuriuos sudaro metinė veiklos ataskaita ir metinių finansinių ataskaitų rinkinys. VSS duomenų pagrindu sudaromas Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys. Finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės

¹ LR vietos savivaldos įstatymas, 67 str. 1 d. 2 p.

² LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 16 str. 3 d.

³ Savivaldybės kontrolieriaus 2025-10-24 pavedimas Nr. 07-(3.2)-3

⁴ LR vietos savivaldos įstatymas, 33 str. 3 d. 3 p.

⁵ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 14 str. 2 d.

įstatymu⁶ ir VSAFAS. Viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų rinkinį sudarančios finansinės ataskaitos rengiamos konsoliduojant viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančių viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenis⁷. Biudžeto vykdymo ataskaitos rengiamos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžeto vykdymo ataskaitų rengimą.

Savivaldybės biudžetas vykdomas vadovaujantis Savivaldybės tarybos patvirtintu biudžeto pajamų ir asignavimų planu. Savivaldybė 2025 metais vykdė septynias biudžeto programas. Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu⁸ savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų vadovai privalo organizuoti programų rengimą ir vykdymą, paskirstyti asignavimus savo programoms vykdyti, kontroliuoti įsipareigojimų vykdymą, užtikrinti, kad programoms vykdyti skirtos lėšos būtų naudojamos pagal jų paskirtį teisėtai, ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai.

Savivaldybės turto savininko funkcijas įgyvendina savivaldybės taryba⁹. Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu¹⁰ savivaldybės turtas turi būti valdomas naudojamas ir juo disponuojama vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais.

Audito apimtis ir taikyti metodai aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

⁶ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 12 str. 1 d.

⁷ Finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS)

⁸ LR biudžeto sandaros įstatymas, 4 str. 3, 4 d.

⁹ LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 8, 12 str.

¹⁰ Ten pat, 9 str.

AUDITO REZULTATAI

Savivaldybės administracija, rengdama Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, remiasi Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų jai pateiktų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenimis. Dėl to Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų teisingumas priklauso ne tik nuo Savivaldybės administracijos tvarkomos apskaitos, bet ir nuo žemesniojo lygio VSS parengtų ataskaitų rinkinių teisingumo. Teisingi finansinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos metinės ataskaitos privalo pateikti išsamią ir objektyvią informaciją jos vartotojams. Siekdami įsitikinti, kad VSS parengtose ataskaitose pateikti duomenys yra tikri ir teisingi, atsirinktose apskaitos srityse atlikome audito procedūras.

1. Finansinių ataskaitų duomenų rinkinio vertinimas

Savivaldybės finansinėse ataskaitose pateikiama informacija apie Savivaldybės subjektų 2025 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, jai poveikį turėjusių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2025 m. veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Tarnyba nustatė klaidų ir neatitikimų, turėjusių įtakos savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

1.1. Nepatikimi vietinės reikšmės kelių duomenys

Kelių įstatyme¹¹ numatyta, kad keliai numeruojami ir pavadinimai jiems suteikiami sudarant kelių sąrašus. Vietinės reikšmės kelių sąrašus tvirtina savivaldybių tarybos. Praėjusiais metais duomenys apie vietinės reikšmės kelių vertę ataskaitose buvo neteisingi¹². Savivaldybės administracija rekomendacijos dėl audito metu nustatytų kelių apskaitos neatitikimų įgyvendinimą numatė užbaigti iki 2026 m. gruodžio 31 d., dėl to 2025 m. gruodžio 31 d. duomenimis infrastruktūros statinių likutis išlieka netikslus. Prienų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas (toliau – Kelių sąrašas) patikslintas¹³, tačiau duomenys 2025 metų apskaitos registruose nepakeisti. Dėl to Savivaldybės administracijos apskaitoje nurodyti netikslūs duomenys apie savivaldybės vietinės reikšmės kelius, t. y. keliai užregistruoti netiksliais pavadinimais, kiekiais ir vertėmis. Audito metu taip pat nustatyti Kelių sąrašo netikslumai, kai Nekilnojamojo turto registre įrašytos gatvės neįtrauktos į Kelių sąrašą.

¹¹ LR kelių įstatymas, 6 str. 1, 4 d.

¹² 2025-05-14 audito ataskaita Nr. AA-2, 14–16 psl.

¹³ Savivaldybės tarybos 2024-11-28 sprendimas Nr. T3-283, 2025-09-25 sprendimas Nr. T3-295

Pavyzdys. Nekilnojamojo turto registre įregistruota ir finansinėje apskaitoje apskaityta Pamiškės g., esanti Pošvenčio k., Pakuonio sen. (unik. Nr. 4400-6610-7448, ilgis 0,337 km), neįtraukta į Kelių sąrašą.

Neįstaistas praėjusiais metais nustatytas neatitikimas dėl kelių finansavimo šaltinių apskaitant kelius ir gatves. Pagal Finansų ministerijos išaiškinimą¹⁴, Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos lėšos yra valstybės biudžeto pajamų dalis, todėl visais atvejais, kai Aplinkos ministerijos perdavimo ir priėmimo akte kelių ar gatvių finansavimo šaltinis nenurodomas, savivaldybės kelių ar gatvių įsigijimo šaltiniu turėtų nurodyti valstybės biudžeto lėšas t. y. gautas finansavimo sumas iš valstybės biudžeto, išskyrus atvejus, kai yra dokumentai, pagrindžiantys kitus įsigijimo finansavimo šaltinius. Savivaldybės administracija nepatikslino kelių finansavimo šaltinių, dėl to audito metu negalėjome įsitikinti, kad Savivaldybės administracijos apskaitoje teisingai nurodytos kelių finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto – 3486,2 tūkst. Eur ir atitinkamai finansavimo sumos iš valstybės biudžeto.

Turto ir įsipareigojimų inventORIZACIJA yra viena svarbiausių kontrolės procedūrų, padedančių užtikrinti teisingus finansinių ataskaitų duomenis. Pareiga užtikrinti, kad turto ir įsipareigojimų sąskaitų likučiai būtų pagrįsti inventORIZACIJOS duomenimis, numatyta įstaigos vadovui¹⁵. Kai inventORIZuojamas ilgalaikis materialusis turtas, inventORIZACIJA atliekama fiziškai patikrinant inventORIZuojamų objektų buvimą finansinės apskaitos registruose nurodytose vietose. Kelių inventORIZACIJOS apraše turi būti nurodomas kelio numeris, kelio pavadinimas ir kelio ilgis pagal savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašą pateiktus duomenis¹⁶. Savivaldybės administracijos turto inventORIZACIJOS aprašai sudaryti pagal atsakingus asmenis – seniūnus. Tačiau visose seniūnijose inventORIZACIJA nebuvo tinkamai atlikta – inventORIZACIJOS aprašuose kelių numeriai, pavadinimai ir kelių ilgiai inventORIZACIJOS metu nebuvo palyginti su Kelių sąrašo duomenimis. Dėl tokios turto valdymo praktikos nebuvo aptikti turto (kelių) neatitikimai.

Dėl to, kad Savivaldybės administracijoje netinkamai atlikta vietinės reikšmės kelių inventORIZACIJA, apskaitos duomenys neatitinka Kelių sąrašo duomenų, negalime patvirtinti savivaldybės finansinės būklės ataskaitos infrastruktūros statinių straipsnyje atvaizduotos 14765,8 tūkst. Eur kelių vertės, 9462,6 tūkst. Eur finansavimo sumų (FS) iš valstybės biudžeto, 1611,6 tūkst. Eur FS iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių

¹⁴ LR finansų ministerijos 2023-01-16 raštas Nr. (6.2MR-01)-6K-2300368 „Dėl kelių finansavimo šaltinių“

¹⁵ Finansinės apskaitos įstatymas, 13 str. 2 d., Vyriausybės 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 patvirtintos InventORIZACIJOS taisyklės, 77 p.

¹⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 patvirtintų InventORIZACIJOS taisyklių 43 p., Administracijos direktoriaus 2022-12-05 įsakymu Nr. A3-1115 patvirtintų inventORIZACIJOS taisyklių 39 p.

organizacijų, 205,4 tūkst. Eur FS iš kitų šaltinių bei 3486,2 tūkst. Eur sukaupto perviršio sumų teisingumo.

1.2. Teigiami pokyčiai taisant reikšmingas klaidas

Žemės apskaita

Teigiamai vertiname tai, kad Savivaldybės administracijos ir kitų audituojamų įstaigų vadovai atsakingai reaguoja į teikiamas rekomendacijas ir numato priemones jų įgyvendinimui. Sudarant finansines ataskaitas, buvo atsižvelgta į Tarnybos ankstesnių auditų metu teiktas rekomendacijas: apskaitoje patikslinta laisvos valstybinės žemės vertė ir plotas, remiantis Nekilnojamojo turto registro masinio vertinimo duomenimis 2025 m. ilgalaikio turto kortelėse buvo perskaičiuotas 2024 m. suformuotų žemės sklypų vertės pokytis. 2025 metais naujai suformuoti žemės sklypai užregistruoti tikrąja verte. Įgyvendinant rekomendaciją nustatyta ir į apskaitos registrus įtraukta savivaldybei patikėjimo teise perduotuose miškų ūkio paskirties žemės sklypuose esančių medynų vertė.

Nebaigta statyba

Administracija 2025 m. iš nebaigtos statybos sąskaitos į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas perkėlė 4 objektų, kuriuose statybos darbai užbaigti prieš 4–5 metus, 2638,4 tūkst. Eur vertės rekonstrukcijos ir statybos darbų išlaidas bei perskaičiavo turto nusidėvėjimą. Tačiau nebaigtos statybos sąskaitoje liko 578,4 tūkst. Eur užbaigtų statybos darbų išlaidų, nors objektų statybos ir esminio pagerinimo darbai buvo užbaigti 2025 ar ankstesniais metais, turtas eksploatuojamas, bet darbų vertėmis nepadidintos infrastruktūros statinių, kitų statinių ir pastatų vertės, neskaičiuojamas nusidėvėjimas. Nebaigtos statybos sąskaitoje taip pat apskaityta 52,2 tūkst. Eur nekilnojamosios kultūros vertybės tvarkomųjų statybos darbų, atliktų 2025 metais.

1 lentelė. Nebaigtos statybos sąskaitose apskaityti užbaigti ir naudojami objektai

Nebaigtos statybos objektas	Registruota apskaitoje	Vertė tūkst. Eur	Darbų užbaigimo data
Vietinės reikšmės kelio VE-207, Papilvio k., Veiverių sen. (Jūrės kelias) kapitalinis remontas	2021-05-26	324,2	2023-10-31
Pastato Dariaus ir Girėno g. 2A, Prienų m. patalpų remontas	2024-11-28	128,0	2024-12-18
Prienų rajono savivaldybės pastato Laisvės a.12, Prienai keltuvo (lifto) įrengimas	2023-05-19	126,2	2024-05-07
Iš viso		578,4	

Standarte¹⁷ numatyta, kad nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkomųjų paveldosaugos darbų ir tvarkomųjų statybos darbų išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos padaromos. Tvarkomieji statybos darbai – statybos ar griovimo darbai, kaip apibrėžta *Statybos įstatyme*, atliekami kultūros paveldo objekte, jo teritorijoje ar apsaugos zonoje, kultūros paveldo vietovėje¹⁸. Savivaldybės administracija 2025 metais sudarė sutartis¹⁹ dėl Naravų piliakalnio tvarkybos (konservavimo, restauravimo) darbų, kurių vertė 70 tūkst. Eur. Visi numatyti darbai (pėsčiųjų terasuotų takų ir kietmedžio laiptų įrengimas, paviršinės erozijos židinių sutvarkymas, atžalų (krūmų) pašalinimas, šienavimas suformuojant žolinę dangą) atlikti 2024 metais, tačiau į sąnaudas nurašyta tik dalis tvarkybos darbų – 17,8 tūkst. Eur.

2 lentelė. Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaityti tvarkomieji statybos darbai

Nebaigtos statybos objektas	Registruota apskaitoje	Vertė tūkst. Eur	Darbų užbaigimo data
Naravų piliakalnio tvarkomieji statybos darbai	2024-07-26	46,7	2025-03-18 tvarkybos darbų priėmimo aktas
Naravų piliakalnio pėsčiųjų terasuotų takų įrengimas	2024-07-24	5,5	
Iš viso		52,2	

Savivaldybės administracijoje nėra tinkamai derinami veiksmai tarp atskirų Savivaldybės administracijos skyrių siekiant teisingai apskaityti ilgalaikį turtą. Didžiąją dalį neatitikimų lemia tai, kad Apskaitos skyriui nepateikiami reikalingi duomenys, nesiimama reikiamų veiksmų neatitikimams ištaisyti, dėl to problemos lieka neišspręstos. Nenumatyta, kaip ir kada atsakingi darbuotojai Apskaitos skyriui turi pateikti informaciją, kad visi sutartyse numatyti statybos ar remonto darbai atlikti ir reikia perkelti nebaigtos statybos išlaidas į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas ir padidinti ilgalaikio turto vertę.

Standarte²⁰ numatyta, kad sudarydamas finansines ataskaitas, VSS turi nustatyti, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Vienas iš turto nuvertėjimo požymių – VSS turi nebaigtą statyti objektą, kurių nežadama užbaigti arba kuriuos užbaigti būtų ekonomiškai nenaudinga. VSS, vertindamas, ar statybos darbų sustabdymas reiškia nebaigtos statybos nuvertėjimą, turi atsižvelgti į tai, ar statybos darbai yra laikinai atidedami, ar išlieka ketinimai ir yra patvirtinti planai tęsti darbus, ar statybos darbų nenumatoma baigti. Jeigu statybos darbai yra tik nukeliami iki konkrečios datos ateityje, ne ilgesniam nei dvylikos mėnesių laikotarpiui, turto nuvertėjimas nėra vertintinas. Savivaldybės administracija

¹⁷ LR finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 patvirtinto 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 39 p.

¹⁸ LR nekilnojamojo kultūros paveldo apsaugos įstatymas, 2 str. 37 p.

¹⁹ Tvarkomųjų statybos darbų 2024-05-20 sutartis Nr. (9.27 Mr)D1-344 ir 2024-07-11 sutartis Nr. (9.27 Mr)D1-491

²⁰ LR finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. Nr. 1K-229 patvirtinto 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, 6, 9.2.4, 12 p.

nevertino nebaigtos statybos nuvertėjimo. Audito metu nustatyti 2 turto vienetai, kuriuose statybos darbai nebuvo vykdomi, kapitalinio remonto darbai pagal savivaldybės tarybos patvirtintus prioritetinius trejų metų sąrašus²¹ nenumatyti ir nėra patvirtintų planų tęsti statybos darbus.

3 lentelė. Statybos projektai, kurie gali būti nuvertėję

Eil. Nr.	Nebaigtos statybos sąskaitose apskaityti turto vienetai	Registravimo apskaitoje data	Vertė tūkst. Eur
1.	Balbieriškio sen. vietinės reikšmės kelių, sutampančių Naravų k. su Nemuno g. atkarpa, Išmanų k. su Šilo g. atkarpa, kapitalinis remontas nuo Prienų m. ribos iki valstybinės reikšmės kelio Nr.130 Kaunas-Prienai-Alytus	2018-12-04	69,1
2.	Laikrodžio įrengimo darbai (Laisvės a., Prienai)	2024-01-02	4,8
	Viso:		73,9

Mes negalime patvirtinti savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje nurodytų 630,6 tūkst. Eur nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų, 331,7 tūkst. Eur finansavimo sumų iš valstybės biudžeto lėšų ir 298,9 tūkst. Eur sukaupto paviršiaus vertės.

1.3. Apskaitos organizavimo procesai turi reikšmingų trūkumų

Baigiamasis finansinių ataskaitų parengimo procesas – be didžiosios knygos uždarymo

Į 2025 m. Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinį konsoliduotos 40 VSS finansinės ataskaitos, iš jų 31 VSS apskaitą nuo 2025-07-01 tvarkė ir ataskaitas parengė Prienų švietimo pagalbos tarnybos Centralizuotos finansinės apskaitos skyrius (toliau – Centralizuotos apskaitos skyrius). Audito metu nustatyta, kad ne visų įstaigų finansinė apskaita buvo tvarkoma tinkamai.

Įstatyme²² numatyta, kad didžioji knyga yra suvestinis finansinės apskaitos registras, kuriame kaupiami duomenys iš kitų finansinės apskaitos registrų ir apskaičiuojami ataskaitinio laikotarpio pradžios ir pabaigos didžiosios knygos sąskaitų likučiai, jų padidėjimo ir sumažėjimo per ataskaitinį laikotarpį sumos. Finansinė atskaitomybė sudaroma pagal Didžiosios knygos sąskaitų apyvartas ir likučius, todėl ji turi būti parengta iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo ir uždaroma kartu su rinkinio parengimu, t. y. didžiosios knygos uždarymas yra baigiamasis finansinių ataskaitų parengimo procesų veiksmas. Didžiosios knygos uždarymas fiksuoja sukaupią veiklos rezultatą ir užtikrina, kad po ataskaitų rinkinio sudarymo nebus užregistruota naujų ūkinių operacijų. Audito

²¹ Savivaldybės tarybos sprendimai „Dėl Prienų rajono savivaldybės susisiekimo komunikacijų objektų, kuriuose atliekami statybos darbai, prioritetinių trejų metų eilių patvirtinimo“ (2025-03-27 sprendimas Nr. T3-76 ir 2026-03-26 sprendimas Nr. 73-56)

²² Finansinės apskaitos įstatymas, 2 str. 1 d.

metu nustatyta, iki finansinių ataskaitų parengimo ir pateikimo (patvirtinimo) VSAKIS neuždarytos 15 įstaigų, kurių apskaitą tvarkė Centralizuotos apskaitos skyrius, Didžiosios knygos. Veiverių gimnazijos ir Skriaudžių pagrindinės mokyklos apskaita iki reorganizacijos buvo tvarkoma Labbis apskaitos programoje, tačiau po liepos 1 d. programoje užregistruotos ne visos ūkinės operacijos, Didžioji knyga neuždaryta, sąskaitų likučiai neapskaičiuoti.

3 lentelė. Įstaigos, kurių FAR parengti be Didžiosios knygos uždarymo

Įstaiga	Duomenys VSAKIS pateikti	Didžiosios knygos uždarymo data
Justino Marcinkevičiaus viešoji biblioteka	2026-02-26	2026-03-05
Jiezno KLC	2026-02-26	2026-03-13
Prienų švietimo pagalbos tarnyba	2026-02-26	2026-03-18
„Ažuolo“ progimnazija	2026-02-26	2026-03-24
Užnemunės pagrindinė mokykla, Jiezno paramos šeimai centras	2026-02-26	2026-03-25
Prienų sporto centras	2026-02-27	2026-03-25
Stakliškių KLC	2026-02-28	2026-03-25
Prienų KLC, Balbieriškio KLC	2026-02-27	2026-03-26
„Revuonos“ pagrindinė mokykla	2026-02-27	2026-03-30
Suvalkijos gimnazija, Prienų krašto muziejus	2026-03-02	2026-03-30
Veiverių gimnazija, Skriaudžių pagrindinė mokykla	2026-03-02	Neuždaryta
Prienų meno mokykla, Veiverių KLC	2026-02-26	Apskaita tvarkoma rankiniu būdu, nėra galimybės įsitikinti

Didžiosios knygos neuždarymą ir duomenų pateikimą į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą laikome reikšmingais vidaus kontrolės trūkumais, sudarančiais prielaidas keisti laikotarpio, kurio finansinė atskaitomybė jau yra parengta ir patvirtinta įstaigos vadovo, apskaitos duomenis. Einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu pastebėtos apskaitos klaidos, kurios padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose, turi būti taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Pastebėjus klaidą, kai FAR jau patvirtintos vadovo ir rinkinio duomenys pateikti VSAKIS, ji turi būti taisoma einamojo laikotarpio finansinėse ataskaitose, pvz., 2026 m. balandžio mėn. pastebėjus 2025 metais padarytą klaidą, ji turi būti taisoma 2026 m. ataskaitinį laikotarpį.

2. 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 neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatyta. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos visais reikšmingais

atžvilgiais parengtos pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka asignavimų valdytojų, iš kurių jos sudarytos, duomenis.

3. Savivaldybės veiklos ataskaitos vertinimas

Savivaldybės 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 šioje ataskaitoje ir įvertinome, kad joje pateikti finansiniai duomenys nėra nesuderinti su Savivaldybės metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti.

4. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pasirinktose srityse atitikties vertinimas

4.1. Savivaldybė nesilaikė įsipareigojimo nedidinti įsiskolinimo

Įstatymu²³ savivaldybės įpareigotos, kad tvirtindamos biudžetą turi nurodyti tais biudžetiniais metais planuojamą metinę įsiskolinimų (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) pokyčio sumą. Savivaldybės taryba patvirtino savivaldybės 2025 metų biudžetą²⁴, kuriame planuojama metinė įsiskolinimų (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) pokyčio suma lygi nuliui (0) Eur, t. y. numatė, kad 2025 m. gruodžio 31 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) nebus didesnis už 2025 m. sausio 1 d. įsiskolinimą. Savivaldybė nesilaikė įsipareigojimo nedidinti įsiskolinimų, savivaldybės įsiskolinimai (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) per 2025 metus padidėjo 7,8 tūkst. Eur. Savivaldybės įsiskolinimas metų pabaigoje sudarė 1068,4 tūkst. Eur, didžiausią jo dalį, kaip ir ankstesniais metais, sudarė įsiskolinimas už atliekų išvežimą – 701,9 tūkst. Eur.

4.2. Nustatyti darbo apmokėjimo sistemos ir darbo užmokesčio neatitikimai

Biudžetinių įstaigų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo sąlygas ir dydžius, darbuotojų pareigybių lygius ir grupes, veiklos vertinimą, skatinimą, materialines pašalpas, atlygį už darbą nustato Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas²⁵. Biudžetinės įstaigos pareigybių

²³ LR biudžeto sandaros įstatymas, 16 str. 1 d. 1 p. c p.

²⁴ Savivaldybės tarybos 2025-01-23 sprendimas Nr. T3-2 „Dėl Prienų rajono savivaldybės 2025 metų biudžeto patvirtinimo“, 1.3 p.

²⁵ LR biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 1 str. 1 d.

sąraše esančių pareigybių pareiginės algos koeficiento dydžio nustatymo kriterijai (darbo patirtis, išsilavinimas, veiklos sudėtingumas, atsakomybės ir savarankiškumo lygis, papildomų įgūdžių ar žinių, svarbių einamoms pareigoms, turėjimas, darbo sąlygos ar kiti kriterijai) ir, atsižvelgiant į juos, nustatomi didžiausi pareiginės algos koeficientų dydžiai, konkrečių pareigybių pareiginės algos koeficientų intervalai, taip pat priemokų dydžiai ir jų skyrimo tvarka detalizuojami Darbo apmokėjimo sistemoje²⁶. Audito metu patikrinus septynių biudžetinių įstaigų darbo apmokėjimo sistemas, darbo užmokesčio nustatymo ir kitus dokumentus bei atlikus audito procedūras dėl nustatytų pareiginių atlyginimų, skirtų priemokų, vienkartinių išmokų, nustatyta, kad ne visais atvejais buvo vadovaujamasi teisės aktų nuostatomis:

- 2025 metais galiojusios darbo apmokėjimo sistemos nebuvo pakankamai išsamios ir neužtikrino aiškaus ir pagrįsto darbo užmokesčio nustatymo, vienkartinių piniginių išmokų skyrimo tvarkos:

- Įstatyme numatyta, kad mokytojų pareiginės algos koeficientai nustatomi atsižvelgiant į pedagoginio darbo stažą, kvalifikacinę kategoriją ir veiklos sudėtingumą. Pareiginės algos koeficientų didinimo dėl veiklos sudėtingumo kriterijai, atsižvelgiant į veiklos sudėtingumo mastą, detalizuojami biudžetinės įstaigos darbo apmokėjimo sistemoje²⁷. Prienų meno mokyklos Darbo apmokėjimo sistemoje nedetalizuoti pareiginės algos koeficientų didinimo dėl veiklos sudėtingumo kriterijai ir konkretūs didinimo dydžiai. Visiems mokytojams koeficientai padidinti 5,5 proc., tačiau tarifikacijoje padidinti pareiginės algos koeficiento dydžiai nenurodyti, o darbo sutartyse įtvirtintos darbo apmokėjimo sąlygos neatitiko faktiškai mokamo darbo užmokesčio.

- Įstatyme²⁸ numatyta, kad nustatant pareiginės algos koeficientą, papildomai įvertinama trenerių aukšta kvalifikacinė kategorija, nustatyta pagal tam tikrai darbuotojų grupei keliamus kvalifikacinius reikalavimus. Trenerio pareiginės algos koeficientas didinamas atsižvelgiant į jo turimą galiojančią kvalifikacinę kategoriją. Sporto centras su plaukimo treneriais susitarė „dėl papildomo darbo funkcijų jungimo mokymo plaukti proceso vykdymo laikotarpiu“, tačiau nenumatė kaip už šias papildomas funkcijas bus apmokama. Už papildomą darbą buvo mokamas valandinis atlygis pagal faktiškai dirbtą laiką, taikant dėl turimos kvalifikacinės kategorijos nepadidintą pareiginės algos koeficientą.

- Pagal Įstatymo nuostatas, darbo apmokėjimo sistema nustatoma kolektyvinėje sutartyje. Jeigu nėra tai nustatančios kolektyvinės sutarties, darbo apmokėjimo sistemą privalo nustatyti ir padaryti ją prieinamą susipažinti visiems darbuotojams biudžetinės įstaigos vadovas. Bibliotekos kolektyvinėje sutartyje ir Darbo apmokėjimo sistemos tvarkos apraše buvo numatytos skirtingos darbuotojų skatinimo priemonės, o premijos darbuotojams buvo skiriamos vadovaujantis Darbo kodekso nuostatomis.

- Prienų „Žiburio“ gimnazijos Darbo apmokėjimo sistemos apraše buvo numatytos skatinimo priemonės, tarp jų – vienkartinė piniginė išmoka, tačiau audito metu negalėjome įsitikinti, kad šios išmokos darbuotojams skirtos laikantis teisės aktų nuostatų, nes įsakymuose nebuvo nurodytas skyrimo pagrindas, o išmokos skirtos nesant tiesioginio vadovo motyvuoto siūlymo.

- Vienos biudžetinės įstaigos darbo apmokėjimo sistema neatnaujinta:

- Prienų kultūros centras netinkamai įgyvendino Įstatymo²⁹ nuostatas, kuriose nustatyta, kad įstaigos darbo apmokėjimo sistemoje detalizuojami biudžetinės įstaigos pareigybių sąraše esančių pareigybių

²⁶ LR biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 5 str. 5 d.

²⁷ Ten pat, 2 priedo 3 p.

²⁸ Ten pat, 6 str. 6 d.

²⁹ Ten pat, 5 str. 5 d.

pareiginės algos koeficiento, dydžio nustatymo kriterijai (darbo patirtis, išsilavinimas, veiklos sudėtingumas, atsakomybės ir savarankiškumo lygis, papildomų įgūdžių ar žinių, svarbių einamoms pareigoms, turėjimas, darbo sąlygos ar kiti kriterijai) ir, atsižvelgiant į juos, nustatomi didžiausi pareiginės algos koeficientų dydžiai, konkrečių pareigybių pareiginės algos koeficientų intervalai. Kultūros centro darbuotojų darbo apmokėjimo sistemoje numatyta, kad darbuotojų pareiginės algos pastovioji dalis nustatoma pagal sistemos 1 priedą, kuris direktoriaus įsakymu nuo 2024 m. sausio 1 d. neteko galios. Dėl to, kad Kultūros centro darbo apmokėjimo sistema nustatyta laiku neatnaujinta, audito metu negalėjome patvirtinti, kad darbo užmokesčio koeficientai Kultūros centro darbuotojams nustatyti laikantis teisės aktų reikalavimų.

• Nesilaikyta teisės aktų reikalavimų dėl darbo sutarčių, darbo krūvio sandaros, papildomų susitarimų sudarymo:

- Sporto centras nesilaikė Darbo kodekso³⁰ reikalavimų, pagal kuriuos susitarime dėl papildomo darbo privaloma nurodyti: laiką, kada bus atliekama papildoma darbo funkcija, papildomo darbo apimtį valandomis, darbo užmokestį arba priemoną už papildomą darbą ir papildomų teisių ar pareigų suteikimo tvarką. Sporto centras nesusitarė dėl papildomas funkcijas atliekančių plaukimo trenerių atostogų suteikimo tvarkos, dėl to neteisingai apskaičiuotas vidutinis atlyginimas už darbuotojams suteiktas kasmetines atostogas bei kompensacija už nepanaudotas atostogas (neįtrauktas darbo užmokestis už papildomą mokymo plaukti darbą).

- Įstatyme³¹ numatyta, kad biudžetinės įstaigos darbuotojo pareiginė alga, nustatyta pagal šio įstatymo nuostatas ir biudžetinės įstaigos darbo apmokėjimo sistemą, sulygstama darbo sutartyje. Sporto centro darbuotojų darbo sutartyse nurodytos darbo apmokėjimo sąlygos neatitiko faktiškai mokamo darbo užmokesčio, nes įrašytas pareiginės algos koeficientas neatitiko Sporto centro trenerių koeficientų ir darbo užmokesčio suvestinių žinių lentelėse numatyto ir faktiškai mokamo darbo užmokesčio.

- Darbo kodekse³² numatyta, kad darbo laikas, įskaitant viršvalandžius ir darbą pagal susitarimą dėl papildomo darbo, per darbo dieną (pamainą) negali būti ilgesnis kaip dvylika valandų, neįskaitant pietų pertraukos, ir šešiasdešimt valandų per kiekvieną septynių dienų laikotarpį, kad negali būti dirbama daugiau kaip šešias dienas per septynias paeiliui einančias dienas. Tais atvejais, kai viso apskaitinio laikotarpio darbo laiko norma įvykdoma per apskaitinį laikotarpį, darbdavys turėtų nustatyti suminę darbo laiko apskaitą. Sporto centras nesilaikė šių reikalavimų dėl darbuotojų darbo laiko organizavimo ir kai kuriais atvejais darbuotojai neišdirbo nustatyto valandų skaičiaus ar viršijo leistiną darbo laiko trukmę, darbo dienų skaičių per savaitę.

- Teisės aktuose³³ numatyta, kad mokytojams, dirbantiems pagal neformaliojo vaikų švietimo programas turi būti suteiktos 40 darbo dienų (jeigu dirbama 5 darbo dienas per savaitę) arba 48 darbo dienų kasmetinės atostogos (jeigu dirbama 6 darbo dienas per savaitę). Sporto centras darbuotojams, dirbantiems 6 dienas per savaitę, suteikė 40 darbo dienų atostogas, darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose neteisingai žymėjo atostogų ir poilsio dienas.

- Darbo krūvio sandaros nustatymo tvarkos apraše³⁴ numatyta, kad Mokytojo darbo krūvio sandaroje nurodoma bendras valandų, susijusių su profesiniu tobulėjimu ir veikla mokyklos bendruomenei, skaičius per mokslo metus, mokytojo vykdomos veiklos mokyklos bendruomenei ir sutarti rezultatai. Meno mokyklos tarififikacijoje nurodytas tik bendras metinis valandų, skirtų veiklai mokyklos bendruomenei, skaičius, tačiau neįvardytos konkrečios mokytojų vykdomos veiklos ir sutarti rezultatai.

³⁰ Darbo kodeksas 35 str. 4, 7 d.

³¹ LR biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 6 str. 8 d.

³² Darbo kodeksas, 114 str. 2, 4 p., 113 str. 2 d. 2 p.

³³ Kai kurių kategorijų darbuotojų, turinčių teisę į pailgintas atostogas, sąrašas ir šių atostogų trukmės aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimu Nr. 496, 2 p.

³⁴ Patvirtintas Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019 m. kovo 1 d. įsakymu Nr. V-186, 7¹ p.

4.3. Nustatytos klaidos apskaičiuojant darbo užmokestį

Audito metu nustatytos klaidos apskaičiuojant įstaigų darbuotojų darbo užmokestį po 2025 m. liepos 1 d., nes Centralizuotos apskaitos skyriui nebuvo tinkamai perduota darbo užmokesčio skaičiavimui reikalinga 2024 m. ar 2025 m. pirmo pusmečio informacija ir dokumentai (jie liko nenaudojamos apskaitos programose ar biudžetinėse įstaigose).

Centralizuotos apskaitos skyrius nesilaikė Darbo kodekso ir Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašo³⁵ (toliau – Aprašas) reikalavimų dėl darbo užmokesčio skaičiavimo:

- Sporto centro darbuotojams darbo užmokestis už darbą poilsio ar šventinę dieną skaičiuotas neįtraukiant priemokų už papildomą darbą. Darbo kodekse³⁶ numatyta, kad už darbą poilsio dieną, kuri nenustatyta pagal darbo (pamainos) grafiką, už darbą švenčių dieną mokamas ne mažesnis kaip dvigubas darbuotojo darbo užmokestis. Priemokos už papildomą darbą ar papildomų pareigų ar užduočių vykdymą yra sudedamoji darbo užmokesčio dalis.

- Bibliotekos darbuotojams kompensacija už nepanaudotas kasmetines atostogas skaičiuota nesilaikant Aprašo nuostatų, pagal kurias numatyta, kad kai darbuotojo faktiškai dirbama darbo diena (pamaina) yra skirtingos trukmės, skaičiuojamas vidutinis valandinis darbo užmokestis.

- „Žiburio“ gimnazijos ir Sporto centro darbuotojams vidutinis darbo užmokestis už kasmetines atostogas skaičiuotas nesilaikant Aprašo, pagal kurį skaičiuojamasis laikotarpis yra 3 paskutiniai kalendoriniai mėnesiai, einantys prieš tą mėnesį, už kurį (ar jo dalį) mokamas vidutinis darbo užmokestis, ir traukiamos visos sumos, nurodytos Aprašo 3.1–3.5 papunkčiuose (taip pat premijos ir kitos piniginės išmokos už atliktą darbą, imant ketvirtadalį jų sumos per 12 mėnesių, sumos už papildomą darbą ar papildomų pareigų ar užduočių vykdymą, kurias darbuotojas gavo už faktiškai dirbtą darbą skaičiuojamuoju laikotarpiu).

- Prienų meno mokyklos darbuotojui, kurio darbo užmokestis apskaičiuojamas minimalios mėnesinės algos (MMA) pagrindu, neteisingai apskaičiuotas darbo užmokestis už kasmetines atostogas, nes nebuvo palyginta, ar apskaičiuotas vidutinis darbo užmokestis nebuvo mažesnis už MMA pagrindu apskaičiuotą vidutinį darbo dienos užmokestį. Apraše numatyta, kad pagal Aprašą apskaičiuotas vidutinis dieninis darbo užmokestis ar vidutinis valandinis darbo užmokestis negali būti mažesnis už vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo mėnesį Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytos MMA pagrindu apskaičiuotą to mėnesio vidutinį dieninį darbo užmokestį ar vidutinį valandinį darbo užmokestį pagal darbuotojo ar įmonės darbo (pamainos) grafiką.

Apie audito metu nustatytas klaidas, teisės aktų neatitikimus savivaldybės įstaigų vadovai buvo informuoti Tarnybos raštais, žodžiu, elektroniniu paštu, pateiktos rekomendacijos nustatytiems trūkumams šalinti ir apskaitos kontrolei gerinti.

Savivaldybės kontrolierė

Violeta Gaidienė

³⁵ Patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimu Nr. 496, 5, 6 p.

³⁶ Darbo kodekso 144 str. 1, 2 d., 139 str. 2 d.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Siekiant turėti tikrus ir teisingus duomenis apie Savivaldybės ilgalaikį turą:			
1.1.	imtis veiksmų audito metu nustatytiems neatitikimams ištaisyti;	Prienų rajono savivaldybės administracija	Bus ištaisyti audito metu nustatyti neatitikimai, perskaičiuotas ilgalaikio turto nusidėvėjimas.	2026-12-31
1.2.	numatyti vidaus kontrolės priemonės, užtikrinančias, kad Apskaitos skyriui būtų pateikti reikalingi duomenys, kad visi sutartyse numatyti statybos ar remonto darbai atlikti ir reikia perkelti nebaigtos statybos išlaidas į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas ir padidinti ilgalaikio turto vertę.	Prienų rajono savivaldybės administracija	Bus numatytos vidaus kontrolės procedūros, užtikrinančios, kad Apskaitos skyriui būtų pateikti reikalingi duomenys, kad visi sutartyse numatyti statybos ar remonto darbai atlikti ir reikia perkelti nebaigtos statybos išlaidas į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas ir padidinti ilgalaikio turto vertę.	2026-12-31
2.	Siekiant, kad Savivaldybės turto duomenys būtų pagrįsti inventorizacijos duomenimis, įpareigoti inventorizacijos komisijas iki finansinių ataskaitų sudarymo dienos įvertinti:			
2.1.	ar nebaigtos statybos sąskaitose apskaityti darbai nėra užbaigti, nustatyti sukaupytų darbų nuvertėjimo požymius;	Prienų rajono savivaldybės administracija	Inventorizacijos komisija nustatys ar nebaigtos statybos sąskaitose apskaityti darbai užbaigti, nustatys sukaupytų darbų nuvertėjimo požymius, jeigu jų bus.	2026-12-31
2.2.	ar apskaitoje pateikti duomenys apie vietinės reikšmės kelius atitinka Savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąraše pateiktus duomenis.	Prienų rajono savivaldybės administracija	Seniūnai iki 2026-09-01 sutikrins Savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašą su apskaitoje pateiktais duomenimis ir pateiks neatitikimus Statybos ir ekonominės plėtros bei Apskaitos skyriams.	2026-12-31

Rekomen- dacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
3.	Siekiant, kad finansinė atskaitomybė būtų sudaryta pagal Didžiosios knygos sąskaitų apyvartas ir likučius, numatyti vidaus kontrolės priemonės, užtikrinančias, kad Didžioji knyga būtų parengta iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo ir uždaryta kartu su rinkinio parengimu.	Prienų švietimo pagalbos tarnybos Centralizuotos finansinės apskaitos skyrius	Bus peržiūrėti ir standartizuoti finansinių ataskaitų rengimo procesai, nustatant privalomą Didžiosios knygos uždarymo kontrolės procedūrą prieš finansinių ataskaitų pateikimą VSAKIS, patvirtinta vieninga finansinių ataskaitų rengimo ir uždarymo veiksmų seka, apibrėžianti atsakomybes už apskaitos duomenų suvedimą, suderinimą ir kontrolę, tarpinius apskaitos uždarymo terminus, kontrolinius veiksmus prieš finansinių ataskaitų pateikimą, duomenų ir dokumentų pateikimo tvarką iš aptarnaujamų įstaigų.	2026-12-31
Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminus pateikė Prienų rajono savivaldybės administracija ir Prienų švietimo pagalbos tarnyba.				

PRIEDAI

Audito ataskaitos „2025 metų Prienų rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, biudžeto lėšų ir turto naudojimo vertinimas“
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

BVAR – savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

VSAKIS – viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

VSS – viešojo sektoriaus subjektas

VšĮ – viešoji įstaiga

KLC – kultūros ir laisvalaikio centras

PSPC – pirminės sveikatos priežiūros centras

FAR – Finansinių ataskaitų rinkinys

VRA – Veiklos rezultatų ataskaita

FBA – Finansinės būklės ataskaita

MMA – minimali mėnesinė alga

Tarnyba – Prienų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybė – Prienų rajono savivaldybė

Savivaldybės administracija – Prienų rajono savivaldybės administracija

NŽT – Nacionalinė žemės tarnyba

„**Sodra**“ – Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos

Centralizuotos apskaitos skyrius – Prienų švietimo pagalbos tarnybos Centralizuotos finansinės apskaitos skyrius

Biblioteka – Prienų Justino Marcinkevičiaus viešoji biblioteka

Savivaldybės metinis ataskaitų rinkinys – metinė veiklos ataskaita, kurioje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą; metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami finansiniai duomenys apie viešojo sektoriaus subjekto ar viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus; jeigu viešojo sektoriaus subjektas gauna biudžeto asignavimų, – metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami išlaidų sąmatos vykdymo duomenys.

Viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimas – vienai viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančių viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių jungimas į vieną finansinių ataskaitų rinkinį taikant VSAFAS.

Sąnaudos – ekonominės naudos sumažėjimas dėl turto sunaudojimo, pardavimo, perdavimo, netekimo arba nuvertėjimo ir įsipareigojimų prisiėmimo per ataskaitinį laikotarpį, dėl ko sumažėja grynasis turtas, išskyrus tiesioginį jo mažinimą.

Asignavimai – savivaldybės biudžete patvirtinta planuojamų išlaidų suma, kurią asignavimų valdytojas turi teisę biudžetiniais metais gauti iš savivaldybės biudžete numatytų lėšų, pateikęs paraišką savivaldybės administracijai, ir panaudoti programoms finansuoti.

Savivaldybės biudžetas – savivaldybės tarybos tvirtinamas savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams.

Savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojai – savivaldybių administracijos ir (ar) jų struktūriniai padaliniai bei savivaldybių biudžetinės įstaigos, nurodyti savivaldybės tarybos patvirtintame savivaldybės biudžete.

Audito ataskaitos „2025 metų Prienų rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, biudžeto lėšų ir turto naudojimo vertinimas“
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audituotas 2025 metų Savivaldybės ataskaitų rinkinys:

- 2025 metų finansinių ataskaitų rinkinys:

Finansinės būklės ataskaita pagal 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis;

Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis;

Pinigų srautų ataskaita pagal 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis;

Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis;

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

- 2025 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaita;

Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaita;

Aiškinamasis raštas „Dėl Prienų rajono savivaldybės 2025 metų biudžeto vykdymo ataskaitų“.

- Savivaldybės veiklos ataskaita

Pavaldžios, kontroliuojamos ir konsoliduojamos įstaigos:

- 2025 metų Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta 40 VSS konsoliduoti duomenys apie finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Detalus VSS, kurių duomenys konsoliduoti į Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinį, sąrašas pateikiamas 3 priede.

- 2025 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas 34 asignavimų valdytojų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pagrindu. Detalus VSS, kurių duomenys pateikti į Savivaldybės biudžeto ataskaitų rinkinį, sąrašas pateikiamas 3 priede.

Auditui taikytas reikšmingumas:

Reikšmingu dalyku Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinyje yra laikomas iškraipymas ar jų visuma, viršijanti 1,5 proc. turto vertės (tai sudarė 1813 tūkst. Eur). Reikšmingu dalyku Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje yra laikomas iškraipymas ar jų visuma, viršijanti 2 proc. panaudotų Savivaldybės biudžeto asignavimų (tai sudarė 1287 tūkst. Eur). Kokybiškai reikšmingais laikomi ir mažesni iškraipymai, kurie yra svarbūs informacijos vartotojui dėl jų pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant

jie atsirado. Kokybiškai reikšmingu dalyku yra laikomas ir svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

Audito apimtis nebuvo ribojama.

Auditas atliktas:

- pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus³⁷, kurie apima tarptautinius audito standartus (TAS)³⁸;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito apimtis ir metodai	
2025 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	Turto bei atitinkamai finansavimo sumų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2025 metų pradžioje buvo iš viso 112956,23 tūkst. Eur, pabaigoje – 120890,44 tūkst. Eur.
2025 m. gautos pajamos ir patirtos sąnaudos	Savivaldybė gavo 88301,48 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 88563,08 tūkst. Eur sąnaudų.
2025 m. gautos įplaukos ir patirtos išlaidos	Į Savivaldybės biudžetą gauta 61725,4 tūkst. Eur pajamų, patirta 64353,2 tūkst. Eur išlaidų.
2025 m. savivaldybės skolos duomenys	Savivaldybės skola 2025 metų pradžioje buvo 3164,6 tūkst. Eur pabaigoje – 4078,6 tūkst. Eur. Paskolų likutis metų pradžioje sudarė 2104 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 3010,2 tūkst. Eur.
Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl 2025 metų ataskaitų rinkinių duomenų	
<i>Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika:</i> Ilgalaikio turto srityje nustatyta rizika dėl ūkinių operacijų ir įvykių, sąskaitų likučio ir finansinių ataskaitų patikimumo: infrastruktūros ir kitų statinių, nebaigtos statybos ir žemės apskaitos dėl ankstesnių auditų metu nustatytų neatitikimų. <i>Sritys, kuriose vertintas vidaus kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas):</i> Atliekant finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų auditą, vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas. <i>Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros):</i> ▪ Turto srityje pasirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). Vertinome ar turtas teisingai priskirtas atitinkamai ilgalaikio materialiojo turto grupei, ar žemė finansinėse ataskaitose nurodyta tikrąja verte.	

³⁷ 2000–2899-ieji TAAIS „Finansinio audito standartai“, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrole.lt/LT/post/15649/> (žiūrėta 2026-04-28)

³⁸ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų (iki 2017-02-28) ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (nuo 2017-03-01) išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas> (žiūrėta 2026-04-28).

- Įsipareigojimų srityje pasirinktuose subjektuose įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis), inventorizacijos atlikimo tinkamumą.
- Pajamų srityje įvertinome pajamų pripažinimą, įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
- Sąnaudų srityje atrankos būdu įvertinome: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar registruotos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).

Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas:

Įvertinome:

- taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą, konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą;
- bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus;
- bendrą biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimus.

Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimas:

- Savivaldybės 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 šioje ataskaitoje ir įvertinome, ar joje pateikti finansiniai duomenys nėra reikšmingai nesuderinti su Savivaldybės metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis ar mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Mūsų nuomonė apie Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos Savivaldybės veiklos ataskaitoje.

Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2025 metais atitikties teisės aktų reikalavimams pasirinktose srityse

Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika:

- biudžeto lėšų valdymo ir naudojimo srityje – dėl darbo užmokesčio nustatymo nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais;
- savivaldybės turto valdymo ir naudojimo srityje – dėl Savivaldybėje nustatytų turto valdymo, naudojimo ir disponavimo procedūrų.

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

Vidaus kontrolės testavimas nebuvo atliekamas.

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

- biudžeto planavimo ir vykdymo sritys: vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais; ar Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano

vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus; ar Savivaldybės gautos paskolos ir prisiimti skoliniai įsipareigojimai kredito įstaigoms atitinka teisės aktus, reglamentuojančius skolinimosi tvarką ir limitus;

- ilgalaikio materialiojo turto sritis: turto naudojimo ir nurašymo, nereikalingo arba netinkamo (negalimo naudoti) turto valdymo teisėtumą, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano; metinės inventorizacijos atlikimą;

- ilgalaikių įsipareigojimų sritis: vertinome, ar Savivaldybė laikėsi nustatytų skolos, grynojo skolinimosi ir garantijų limitų; ar Savivaldybė laikėsi nustatytų reikalavimų dėl įsiskolinimų (mokėtinų sumų) dydžių; ar 2025 metais Savivaldybė teisėtai prisiėmė skolinius įsipareigojimus, kaip šiuos įsipareigojimus valdė, ar ėmėsi veiksmų trumpalaikiams įsiskolinimams mažinti, ar duomenis apie juos teisingai atskleidė ataskaitose;

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sritis: ar darbuotojų darbo užmokestis nustatytas laikantis teisės aktų reikalavimų, ar išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano.

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis buvo atliktos audito procedūros ir vertinimai

Lietuvos Respublikos darbo kodeksas.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.

Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas.

Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas.

Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas.

Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.

Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas.

Lietuvos Respublikos 2025–2027 metų biudžeto patvirtinimo įstatymas.

Lietuvos Respublikos statybos įstatymas.

Lietuvos Respublikos žemės įstatymas.

Lietuvos Respublikos kelių įstatymas.

Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymas.

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.

Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas.

Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas.

Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo įgyvendinimo“.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-19 nutarimas Nr. 1250 „Dėl Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos

aprašo patvirtinimo“.

Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.

Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.

Audituočių įstaigų vidaus dokumentai.

Audito ataskaitos „2025 metų Prienų rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, biudžeto lėšų ir turto naudojimo vertinimas“
3 priedas

Detalus VSS, kurių duomenys konsoliduoti į Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį, sąrašas

Eil. Nr.	Subjektas	Konsoliduojama KFAR	Konsoliduojama BVAR
1.	Prienų rajono savivaldybės administracija	✓	✓
2.	Prienų „Žiburio“ gimnazija	✓	✓
3.	Prienų r. Suvalkijos gimnazija	✓	✓
4.	Prienų r. Dzūkijos gimnazija	✓	✓
5.	Prienų r. Veiverių Tomo Žilinsko gimnazija	✓	✓
6.	Prienų r. Jiezno gimnazija	✓	✓
7.	Prienų r. Stakliškių gimnazija	✓	✓
8.	Prienų , „Ažuolo“ progimnazija	✓	✓
9.	Prienų „Revuonos“ pagrindinė mokykla	✓	✓
10.	Prienų r. Užnemunės pagrindinė mokykla	✓	✓
11.	Prienų r. Išlaužo pagrindinė mokykla	✓	✓
12.	Prienų r. Pakuonio pagrindinė mokykla	✓	✓
13.	Prienų r. Balbieriškio pagrindinė mokykla	✓	✓
14.	Prienų r. Skriaudžių pagrindinė mokykla	✓	✓
15.	Prienų sporto centras	✓	✓
16.	Prienų lopšelis-darželis „Pasaka“	✓	✓
17.	Prienų lopšelis-darželis „Gintarėlis“	✓	✓
18.	Prienų lopšelis-darželis „Saulutė“	✓	✓
19.	Prienų meno mokykla	✓	✓
20.	Prienų Justino Marcinkevičiaus viešoji biblioteka	✓	✓
21.	Prienų krašto muziejus	✓	✓

22.	Prienų švietimo pagalbos tarnyba	✓	✓
23.	Prienų kultūros ir laisvalaikio centras	✓	✓
24.	Jiezo kultūros ir laisvalaikio centras	✓	✓
25.	Veiverių kultūros ir laisvalaikio centras	✓	✓
26.	Stakliškių kultūros ir laisvalaikio centras	✓	✓
27.	Balbieriškio kultūros ir laisvalaikio centras	✓	✓
28.	Prienų rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	✓	✓
29.	Prienų rajono savivaldybės socialinių paslaugų centras	✓	✓
30.	Prienų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	✓	✓
31.	Prienų globos namai	✓	✓
32.	Prienų r. Jiezo paramos šeimai centras	✓	✓
33.	Prienų rajono savivaldybės administracijos Finansų skyrius	✓	✓
34.	Prienų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	✓	✓
35.	VšĮ Prienų ligoninė	✓	
36.	VšĮ Prienų rajono pirminės sveikatos priežiūros centras	✓	
37.	VšĮ Balbieriškio pirminės sveikatos priežiūros centras	✓	
38.	VšĮ Jiezo pirminės sveikatos priežiūros centras	✓	
39.	VšĮ Veiverių pirminės sveikatos priežiūros centras	✓	
40.	VšĮ „Prienai“	✓	