ŠAKIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Šakių rajono savivaldybės tarybai 2026-05-13 Nr. KSD - 19

Šakių rajono savivaldybės merui

Šakių rajono savivaldybės tarybos
Kontrolės komitetui

Šakių rajono savivaldybės
administracijos direktoriui

DĖL AUDITO ATASKAITOS IR IŠVADOS

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 9 dalies 9 punktu, teikiame Šakių rajono savivaldybėje atlikto 2025 metų finansinio ir teisėtumo audito ataskaitą ir išvadą.

PRIDEDAMA:

1. Audito ataskaita: „ Dėl Šakių rajono savivaldybės 2025 metų metinių ataskaitų rinkinio, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo vertinimo“;

2. Audito išvada: „Dėl Šakių rajono savivaldybės 2025 metų metinių ataskaitų rinkinio“.

Savivaldybės kontrolierė Asta Domeikienė

I. Jančaitytė, tel. +370 345 66152, el. p. indre.jancaityte@sakiai.lt

ŠAKIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Bažnyčios g. 4, LT-71115 Šakiai, tel. (+370 345) 60753,
el. p. asta.domeikiene@sakiai.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188724043

AUDITO ATASKAITA

DĖL ŠAKIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2025 METŲ METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JUO VERTINIMO

2026 m. gegužės 13 d. Nr. KA – 1

Šakiai

Auditas atliktas, vykdant
Savivaldybės kontrolieriaus
2025-08-13 įsakymą Nr. KV-7

Auditą atliko audito grupė:
Asta Domeikienė – Savivaldybės kontrolierė (grupės vadovas)
Indrė Jančaitytė – Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Auditas pradėtas 2025-08-18
Auditas baigtas 2026-05-14

Audito ataskaita teikiama Savivaldybės tarybai, Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui ir Savivaldybės administracijos direktoriui

Su audito ataskaita galima susipažinti Šakių rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu: www.sakiai.lt

TURINYS

TURINYS **2**
PAGRINDINIAI FAKTAI **3**
SANTRAUKA **4**
ĮŽANGA **8**
AUDITO REZULTATAI **11**
1. PASTEBĖJIMAI DĖL SAVIVALDYBĖS 2025 METŲ METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO 11
1.1 Nebaigtos statybos likutis neparodo tikros ir teisingos informacijos 11
1.2 Išmokos ir įplaukos Pinigų srautų ataskaitose nurodytos neteisingai 12
1.3 Nustatyta finansinių ataskaitų, jų aiškinamųjų raštų ir apskaitos registrų duomenų neatitikimų 13
2. PASTEBĖJIMAI DĖL SAVIVALDYBĖS 2025 METŲ METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO 14
2.1 Skirtingas įstaigų, turinčių padalinius, sąmatų tvirtinimas 14
3. PASTEBĖJIMAI DĖL SAVIVALDYBĖS 2025 METŲ LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO 14
3.1 Pagal panaudą perduoto turto inventorizacijos trūkumai 15
4. KITI PASTEBĖJIMAI 15
4.1. Savivaldybės 2025 metų biudžeto apžvalga 15
4.2. Pastebėjimai dėl Savivaldybės kontroliuojamų įstaigų metinių ataskaitų rinkinių tvirtinimo 17
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS **19**
PRIEDAI **21**
Ataskaitoje vartojamų santrumpų sąrašas 21
Audito apimtis ir metodai 22
Audito metu pateiktų raštų sąrašas 27

PAGRINDINIAI FAKTAI

- **138 229,42 tūkst. Eur**
  Savivaldybės turtas 2025-12-31

  iš jų: negalime patvirtinti nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų 129,86 tūkst. Eur

- **9 166,72 tūkst. Eur**
  Savivaldybės įsipareigojimai 2025-12-31

- **72349,90 tūkst. Eur**
  Savivaldybės biudžeto pajamos (su paskolomis ir likučiu) 2025-12-31

- **70028,80 tūkst. Eur**
  Savivaldybės biudžeto išlaidos 2025-12-31

- **2321,1 tūkst. Eur**
  Savivaldybės lėšų likutis 2025 -12-31

- **92323,04 tūkst. Eur / 83131,19 tūkst. Eur**
  Savivaldybės įplaukos / išmokos 2025 -12-31

  iš jų: negalime patvirtinti įplaukų ir išmokų 71,142 tūkst. Eur

30 subjektų duomenys konsoliduoti KFAR	**22 subjektų duomenys konsoliduoti BVAR**

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu[1], Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu[2], atlikome 2025 metų Šakių rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) metinių ataskaitų rinkinio, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo atitikties auditą.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus[3] bei Finansinio audito vadovą[4].

Audito tikslas – įvertinti ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2025 metų Savivaldybės grupės finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų ir dėl Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais.

Audituotas laikotarpis – 2025 metai.

Auditas atliktas Savivaldybėje (kodas – 111105021), kurios 2025 metų metinių ataskaitų rinkinį parengė Savivaldybės administracija (adresas: Bažnyčios g. 4, LT-71115 Šakiai, identifikavimo kodas: 188772814).

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškiama audito išvadoje.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiai aprašyti audito ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys

1. Nebaigtos statybos likutis neparodo tikros ir teisingos informacijos

Savivaldybės administracijoje nebaigtos statybos sąskaitose apskaityti ir 2025 metų Finansinės būklės ataskaitoje nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų likutyje nurodyti darbai, kurie 2025 metais jau buvo užbaigti, eksploatuojamam turtui neskaičiuotas nusidėvėjimas. Dėl to negalime patvirtinti 2025 metų Savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje nurodyto nebaigtos

[1] Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 67 str. 1 d. 1 ir 2 p. ir 9 d. 9 p.
[2] Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str.
[3] Tarptautinės buhalterių federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų išversti į lietuvių kalbą), prieiga per internetą: https://lar.lt/www/new/page.php?724.
[4] Finansinio audito vadovas Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2025-04-18 įsakymu Nr. APDE-3.

statybos 129,86 tūkst. Eur likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigai teisingumo (ataskaitos 1.1 skyrius).

2. Neteisingai nurodytos įplaukos ir išmokos Pinigų srautų ataskaitose

Savivaldybės biudžetinėse įstaigose 2025 metais nustatyta įplaukų ir išmokų pateikimo Pinigų srautų ataskaitose klaidų – nurodytos neteisinguose straipsniuose, neteisinga suma arba iš viso nenurodytos. Dėl to negalime patvirtinti 2025 metų Savivaldybės konsoliduotoje Pinigų srautų ataskaitoje nurodytų ataskaitinio laikotarpio įplaukų ir išmokų 71,142 tūkst. (ataskaitos 1.2 skyrius).

3. Nėra vieningos Savivaldybės apskaitos politikos

Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio tikrumui ir baigtumui užtikrinti bei kokybiškam atskleidimui ir vieningam ūkinių operacijų atvaizdavimui trukdo tai, kad kiekvienos įstaigos vadovas ataskaitas rengia atsižvelgdamas į savo įstaigos konkrečias sąlygas ir veiklos pobūdį, pasirinkęs atskirą apskaitos politiką, kurią nėra suderinęs su konsoliduojančiu subjektu, tai yra su Savivaldybės administracija. Tai suteikia galimybę atskiroms įstaigoms apskaitines operacijas atvaizduoti skirtingai (ataskaitos 1 dalis).

Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

2025 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis iš kurių jis sudarytas. Savivaldybė neviršijo 2025 metais įstatymu patvirtintų skolinimosi limitų bei prisiimtų įsipareigojimų pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių paskolų.

Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas

Atliktos pagrindinės ir analitinės audito procedūros leidžia manyti, kad Šakių rajono savivaldybės administracija 2025 metais tinkamai ir racionaliai pagal galimybes užtikrino taupų viešųjų finansų ir valdomo turto naudojimą, laikantis Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo[5] nuostatų: užtikrinti racionalų ir taupų lėšų bei turto naudojimą, veiksmingą biudžetinės įstaigos vidaus kontrolės sistemos sukūrimą, jos veikimą ir tobulinimą.

4. Pagal panaudą perduoto turto inventorizacijos trūkumai

[5] Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas 1995-12-02 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais) 11 str. 1 d. 7 p.

Audito metu nustatyta, kad pagal panaudos sutartis perduoto turto (žemės sklypai, nematerialusis turtas) inventorizacija ne visais atvejais atlikta tinkamai. Panaudos gavėjai nepateikė Savivaldybės administracijai pagal panaudą valdomo turto inventorizacijos apyrašų. Tokiu būdu neužtikrino faktinio turto buvimo ir duomenų apie turtą teisingumo patikrinimo. Dėl minėtų trūkumų nėra užtikrintas apskaitos duomenų išsamumas ir patikimumas, finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta informacija apie pagal panaudos sutartis perduotą ir gautą turtą yra neišsami ar netiksli, neatskleista turto apimtis, pobūdis ir reikšmingos sutartinės sąlygos (ataskaitos 3.1 dalis).

Savivaldybės veiklos ataskaita

Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

5. Dėl Savivaldybės kontroliuojamų įstaigų metinių ataskaitų rinkinių tvirtinimo.

Nors tvirtinant Savivaldybės įstaigų metinių ataskaitų rinkinius formaliai vadovaujamasi Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatomis, nustatėme neatitikimus kai viešojo sektoriaus subjektas gauna biudžeto asignavimus į metinį ataskaitų rinkinį neįtraukiamas metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, metinių finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas yra pateikiamas nepilnos sudėties, nepridedama atliekamo nepriklauso audito ataskaita. Atsižvelgiant į teisės aktų reikalavimus dėl išsamios ir teisingos atskaitomybės pateikimo, pažymėtina, kad metinių ataskaitų rinkiniai turi apimti visas privalomas sudedamąsias dalis ir dokumentus (ataskaitos 4.2 dalis).

Rekomendacijos

Atsižvelgiant į audito ataskaitoje pateiktus pastebėjimus, **Savivaldybės administracijos direktoriui** rekomenduojame:

1. Imtis priemonių, kad nebaigtos statybos sąskaitose užregistruoti statybos darbai, užbaigus juos ir pradėjus eksploatuoti, būtų laiku iškeliami į kitas ilgalaikio turto sąskaitas (ataskaitos 1. 1. skyrius);
2. Parengti ir patvirtinti vienodą apskaitos procesų reglamentavimą, privalomą visoms konsoliduojamoms savivaldybės biudžetinėms bei viešosioms įstaigoms, kad toms pačioms ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams būtų taikoma vienoda apskaitos politika ir sąskaitų planas (ataskaitos 1. skyrius);
3. Nustatyti kontrolės procedūras, įpareigojančias panaudos gavėjus teikti inventorizacijos apyrašus bei užtikrinti šių duomenų atitikimą apskaitos duomenims (ataskaitos 3.1 skyrius);

4. Savivaldybei pavaldžių įstaigų ataskaitų rinkinius tvirtinti pilnos sudėties vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu (ataskaitos 4.2 skyrius).

ĮŽANGA

Vadovaudamiesi teisės aktais [6], atlikome 2025 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo auditą.

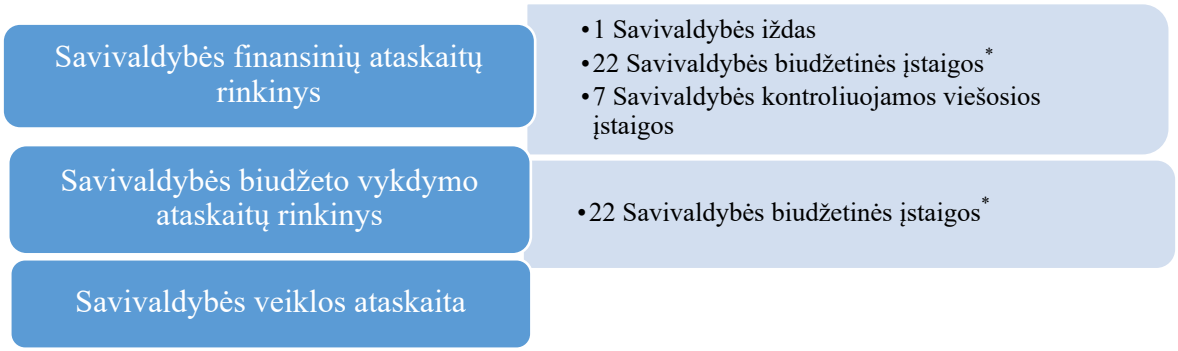
Savivaldybės tarybos kompetencija

Savivaldybės taryba tvirtina ir tikslina, Savivaldybės biudžetą, tvirtina Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinius, priima sprendimus dėl disponavimo Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu ir valstybės perduotu turtu, nustato šio Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarką.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą[7] ir Vietos savivaldos įstatymą[8] **Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinys** – tai savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų **finansinių ataskaitų rinkinys**, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, savivaldybės **biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys**, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys ir **savivaldybės veiklos ataskaita**.

Pagal viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemą[9] **Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys** priskiriamas II konsolidavimo lygiui, o už jo parengimą atsakinga Savivaldybės administracija. Vadovaujantis konsolidavimo schema, į 2025 metų Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinį įtrauktos 30 kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos (1 pav.).

1 pav. Savivaldybės 2025 metų ataskaitų rinkinio sudėtis



*** 2 biudžetinės įstaigos reorganizuotos į nauja biudžetinę įstaigą.**
Šaltinis: Šakių rajono savivaldybės administracija

[6] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. 1-533 (su pakeitimais), 67 str. 1 d. 1-2 p.; Lietuvos, Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su pakeitimais), 16 str. 1 d. ir 3 d.
[7] Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 6 str. 1 d.
[8] Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais) 62 str.1 d.
[9] Lietuvos Respublikos 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“ (su vėlesniais pakeitimais).

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą[10] **Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį** taip pat rengė Savivaldybės administracija, pagrindžiant savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. 2025 metų Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš 22 savivaldybės biudžetinės įstaigos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių (1 pav.).

Savivaldybės mero kompetencija

Vadovaujantis minėto Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir Vietos savivaldos įstatymo nuostatomis, savivaldybės meras parengė **Savivaldybės veiklos ataskaitą** ir teikia savivaldybės tarybai tvirtinti.

Savivaldybės administracijos kompetencija

Savivaldybės administracija, vadovaudamasi įstatymais, Seimo patvirtintais savivaldybių biudžetų finansiniais rodikliais, Vyriausybės patvirtintomis biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, valstybinės statistikos duomenimis, patvirtintais Savivaldybės strateginio planavimo dokumentais, taip pat Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų programomis ir jų sąmatų projektais, parengė Savivaldybės 2025 metų biudžeto projektą ir teikė Savivaldybės tarybai tvirtinti[11]. Administracija nustatyta tvarka, pagal Vietos savivaldos įstatymą, organizavo Savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių apskaitos tvarkymą, organizavo ir kontroliavo Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą[12]; rengė Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį ir ne vėliau kaip iki kitų metų balandžio 20 dienos Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį pateikia Kontrolės ir audito tarnybai[13].

Savivaldybės administracijos direktorius savivaldybės tarybos nustatyta tvarka 2025 metais administravo Savivaldybės administracijai priskirtus biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius bei turtą. Savivaldybės biudžeto vykdymą organizavo, atsakė už savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, savivaldybės turto administravimą - savivaldybės meras.

Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas

Savivaldybės 2025 metų biudžetas patvirtintas laiku Savivaldybės tarybos sprendimu[14]. 2025 metais Savivaldybės biudžeto pajamos su 2024 metų nepanaudota pajamų dalimi sudarė

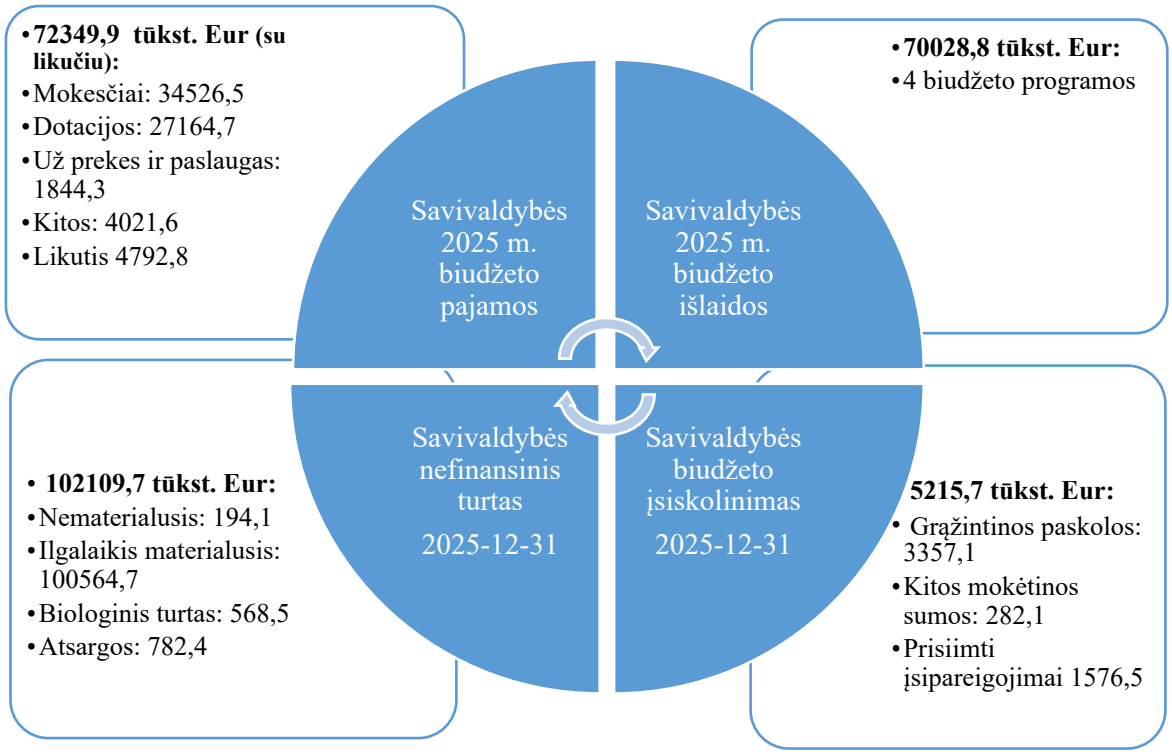
[10] Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 31 str. 2 d.
[11] Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821, 4 str. 3 d. 3 p.
[12] Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 33 str. 3 d. 3 p.
[13] Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 20 str.
[14] Šakių rajono savivaldybės tarybos 2025-02-21 sprendimas Nr. T-30 „Dėl Šakių rajono savivaldybės 2025 metų biudžeto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

71478,2 tūkst. Eur, biudžeto išlaidos – 70028,8 tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį sprendimas tikslintas 7 kartus.

2025 metais Savivaldybė vykdė 4 programas, kurioms išleido 2025 m. gruodžio 31 dienai 70028,8 tūkst. Eur, - 1449,4 tūkst. Eur mažiau nei numatė patikslintame plane ir net 5677,7 tūkst. Eur daugiau, nei buvo suplanuota metų pradžioje.

Savivaldybės turtas audituojamu laikotarpiu išaugo 7246,64 tūkst. Eur ir sudarė 138229,42 tūkst. Eur, savivaldybės biudžeto įsiskolinimas – 2706,2 tūkst. Eur (119,4 tūkst. Eur mažesnis nei 2024 m.) (2 pav.).

2 pav. Savivaldybės nefinansinis turtas, 2025 m. biudžeto pajamos ir išlaidos



Šaltinis: Šakių rajono savivaldybės administracija

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybei vadovavo savivaldybės meras R. J., Savivaldybės administracijai vadovavo direktorius V. I., Biudžeto, strateginio planavimo ir turto skyriaus vedėja dirbo E. G., Apskaitos skyriaus vedėja dirbo V. T. Už Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio sudarymą atsakingas Biudžeto, strateginio planavimo ir turto skyriaus vyriausiasis specialistas V. L., už Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymą – Biudžeto, strateginio planavimo ir turto skyriaus vyriausioji specialistė R.. M..

AUDITO REZULTATAI

1. PASTEBĖJIMAI DĖL SAVIVALDYBĖS 2025 METŲ METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas. Kontrolės ir audito tarnyba, kiekvienais metais, audituodama šį rinkinį, nustato klaidų ir neatitikimų, turėjusių įtakos šių rinkinių duomenų teisingumui. Ankstesniais metais buvo nustatytos klaidos ilgalaikio turto, finansinių ataskaitų aiškinamųjų raštų priedų ir įstaigų apskaitos registrų[15] duomenų nesutapimų bei kitų pavienių atvejų. Kai kuriose konsoliduojamose įstaigose apskaita buvo tvarkoma ne apskaitos programų pagalba.

Pastebime, kad v*adovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašu[16], įstaigų apskaitos politika ir sąskaitų planas turi būti suderinti su kontroliuojančiuoju subjektu (savivaldybės administracija) ir turi sutapti tiek, kad tos pačios ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai būtų parodyti vienodai*.

Savivaldybės meras vadovaudamasis Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu[17], nustatė Šakių rajono savivaldybės 2025 m gruodžio 31 d. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų reikšmingumo kriterijų – 138 229 Eur. Reikšmingumo kriterijus reiškia, kad klaidos gali būti netaisomos, jeigu bendra jų suma neviršija nustatyto reikšmingumo kriterijaus.

Kontrolės ir audito nuomone, sudarant 2025 metų finansines ataskaitas, rastų klaidų ir neatitikimų sumos nustatyto reikšmingumo kriterijaus neviršijo.

1.1 Nebaigtos statybos likutis neparodo tikros ir teisingos informacijos

12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“[18] 73.10 punktas numato, kad nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų grupėje apskaitomos visos projektavimo, statybos, konservavimo, montavimo ir kitos panašios išlaidos, padarytos, iki ilgalaikio materialiojo turto vienetas bus

[15] Didžiosios knygos.
[16]Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymu Nr. 1K-170 „Dėl Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ 6 p. (su vėlesniais pakeitimais).
[17]2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“(su vėlesniais pakeitimais).
[18] Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-01-09 įsakymu Nr. 1K-074 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) .

paruoštas naudoti, kaip yra numatęs viešojo sektoriaus subjektas. To paties standarto 45 punktas reglamentuoja, kad konkretaus ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradedamas naudoti.

Savivaldybės administracijos nebaigtos statybos sąskaitose 2025 m. gruodžio 31 d. buvo apskaityti baigti darbai ir eksploatuojamam (naudojamam) turtui neskaičiuotas nusidėvėjimas. Užtrukus statybos užbaigimo procedūroms ir nebaigtos statybos sąskaitose apskaitant jau baigtus ir naudojamus objektus, neužtikrinamas Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 3 str. 4 d. reikalavimas - ataskaitas sudaryti laikantis principo tikrai ir teisingai parodyti valdomą turtą.

Nebaigtos statybos sąskaitose apskaitytų objektų pavyzdžiai:

- „Kriūkų mokyklos dienos centro kiemo aikštelė, esančio Mokyklos g. 2, Kriūkai (inv. Nr. 107626, vertė 38374,85 Eur). 2024-10-01 Statinio (darbų) perdavimo statytojui aktas.
- „Lekėčių mokyklos aikštelės (Draugystės g. 45A, Lekėčiai) ir įvažiavimo į mokyklą kelias“ (inv. Nr. 107627, vertė 87853,56 Eur). 2024-10-01 Statinio (darbų) perdavimo statytojui aktas.
- „Pėsčiųjų perėja su apšvietimu Lozoraičio g. 25 Baltrušių k. Barzdų sen. Tech projektas ir vykdymo priežiūra.“ (inv. Nr. 17843, vertė 3630,00 Eur).

Atsižvelgiant minėtus neatitikimus, darome prielaidą, kad klaidas ir neatitikimus lėmė komunikacijos ir vidaus kontrolės tarp Savivaldybės administracijos skyrių, atsakingų už statybos darbų priežiūrą ir apskaitymą stoka.

1.2 Išmokos ir įplaukos Pinigų srautų ataskaitose nurodytos neteisingai

Atliekant pagrindines analitines audito procedūras Savivaldybės įstaigose pastebėta neteisingų įplaukų ir išmokų nurodymo 2025 metų Pinigų srautų ataskaitose atvejų – netinkamuose šios atskaitos straipsniuose, neteisingos arba iš viso nenurodytos sumos.

Klaidingo įplaukų ir išmokų nurodymo Pinigų srautų ataskaitose pagal 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis pavyzdžiai:

- Griškabūdžio (32,585 tūkst. Eur) ir Kudirkos Naumiesčio Vinco Kudirkos (38,557 tūkst. Eur) gimnazijų PSA A.I.4 eil. „Įplaukos už suteiktas paslaugas iš pirkėjų“ nenurodyta dalis įplaukų iš pirkėjų už trečiosioms šalims suteiktas paslaugas ir atitinkamai nenurodytos išmokos, kaip numatyta 5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“[19].
- VDU Šakių „Žiburio“ gimnazijos, pinigų srautų ataskaitose išmokos ilgalaikiam turtui įsigyti (51,006 tūkst. Eur) nurodytos pagrindinės veiklos pinigų srautuose, o ne investicinės veiklos pinigų srautuose, kaip numatyta 5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“[20].
- Šakių kultūros centro, Visuomenės sveikatos biuro, Gelgaudiškio „Šaltinio“ specialiojo ugdymo centro, Lukšių Vinco Grybo gimnazijos, „Varpo“ mokyklos PAS I eil. „Įplaukos“ nurodyti netiesioginiai pinigų srautai, nors šios lėšos buvo apskaitomos įstaigų bankų sąskaitose.

[19] Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-01-09 įsakymu Nr. 1K-011 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 5-ojo standarto patvirtinimo“ 17.4.1 ir 19 p. (su vėlesniais pakeitimais) .
[20] Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-01-09 įsakymu Nr. 1K-011 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 5-ojo standarto patvirtinimo“ 26.1 p. (su vėlesniais pakeitimais).

Minėtų Savivaldybės įstaigų 2025 metų Pinigų srautų ataskaitose neteisingai nurodytos įplaukų ir išmokų sumos yra nereikšmingos kiekybiniu požiūriu, tačiau jų visuma ir paplitimas rodo, kad vidaus kontrolė, rengiant finansines ataskaitas ypač Pinigų srautų ataskaitas, yra nepakankama.

1.3 Nustatyta finansinių ataskaitų, jų aiškinamųjų raštų ir apskaitos registrų duomenų neatitikimų

Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas[21] numato, kad Ataskaitos rengiamos remiantis apskaitos registrų duomenimis.

Audito metu nustatėme Savivaldybės įstaigų 2025 metų finansinių ataskaitų, jų aiškinamųjų raštų priedų ir įstaigų apskaitos registrų[22] duomenų nesutapimų:

- Dviejų įstaigų (*Sintautų pagrindinės mokyklos ir Kudirkos Naumiesčio Vinco Kudirkos gimnazijų*) 2025 metų finansinių ataskaitų duomenys[23] neatitiko atitinkamų apskaitos registrų duomenims;
- keletas įstaigų (*Jaunimo kūrybos ir sporto centras, Lukšių Vinco Grybo gimnazija, „Šaltinio“ specialiojo ugdymo centras*) VSAKIS lentelėse neteisingai pateikė duomenis apie gautą ir panaudotą paramą;
- daugelis įstaigų (*Šakių kultūros centras, Priešgaisrinė tarnyba, Meno mokykla, Gelgaudiškio „Šaltinio“ specialiojo ugdymo centras, VDU Šakių „Žiburio“, Kudirkos Naumiesčio Vinco Kudirkos, Lukšių Vinco Grybo gimnazijos, Sintautų pagrindinės mokykla*) VSAKIS lentelėse nepateikė arba nekorektiškai pateikė duomenis apie panaudos sutartis;
- trijose Savivaldybės įstaigose (*Kudirkos Naumiesčio Vinco Kudirkos gimnazijoje, Panemunių mokykloje-daugiafunkciniame centre, Kudirkos Naumiesčio PSPC*) suvestinio apskaitos registro – didžiosios knygos apskaita 2025 metais buvo vis dar pilnai nekompiuterizuota. Naudojant nesusietas skaičiuokles bei rankinius registrus, neužtikrinamas pakankamas duomenų vientisumas, atsekamumas ir vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas, dėl to didėja apskaitos klaidų ir neteisingo finansinių ataskaitų sudarymo rizika.

Šie neatitikimai neturėjo reikšmingos įtakos 2025 metų įstaigų finansinių ataskaitų rinkinių ir atitinkamai Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenims, tačiau jų visuma ir

[21] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 2007-06-26 Nr. X-1212 3 str. (su vėlesniais pakeitimais).
[22] Didžiosios knygos.
[23] „Finansinės būklės ataskaitos“, „Veikos rezultatų ataskaitos“ „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“.

paplitimas rodo, kad vidaus kontrolė rengiant finansinių ataskaitų aiškinamąjį raštą turėtų būti stiprinama ir vadovaujamasi Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo reikalavimais.

2. PASTEBĖJIMAI DĖL SAVIVALDYBĖS 2025 METŲ METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

2025 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis iš kurių jis sudarytas.

Savivaldybė neviršijo 2025 metais įstatymu patvirtintų skolinimosi limitų bei prisiimtų įsipareigojimų pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių paskolų. Netinkamo ar ne pagal paskirtį skolintų lėšų panaudojimo nenustatėme.

2.1 Skirtingas įstaigų, turinčių padalinius, sąmatų tvirtinimas

Tarybos sprendimu tvirtinama ne tik Šakių kultūros centro bendroji sąmata, bet ir šešių atskirų jo padalinių (Cirko, Gelgaudiškio, Griškabūdžio, Kudirkos Naumiesčio, Lukšių, Šakių) sąmatos. Tuo tarpu Panemunių mokyklai-daugiafunkciniam centrui, turinčiam tris skyrius (Kriūkų, Lekėčių, Plokščių), tvirtinama tik bendroji įstaigos sąmata. Tokia praktika rodo nenuoseklų ir skirtingą požiūrį į biudžetinių įstaigų sąmatų tvirtinimo tvarką.

Kontrolės ir audito tarnybos nuomone, atskirų padalinių sąmatų tvirtinimas Tarybos sprendimu nėra būtinas, kadangi šie sprendimai gali būti priimami įstaigos lygmeniu. Toks perteklinis sprendimų priėmimo modelis riboja įstaigų administracijos savarankiškumą ir trukdo operatyviam sprendimų ir pokyčių įgyvendinimui. Be to, perteklinės procedūros gali lemti laiko ir žmogiškųjų išteklių eikvojimą, nukreipiant dėmesį nuo strateginių sprendimų link techninio pobūdžio klausimų ir didinti administracinę naštą savivaldybėje.

3. PASTEBĖJIMAI DĖL SAVIVALDYBĖS 2025 METŲ LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO

Atliktos pagrindinės ir analitinės audito procedūros leidžia manyti, kad Šakių rajono savivaldybės administracija 2025 metais tinkamai ir racionaliai pagal galimybes užtikrino taupų viešųjų finansų ir valdomo turto naudojimą, laikantis Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo nuostatų: užtikrinti racionalų ir taupų lėšų bei turto naudojimą, veiksmingą biudžetinės įstaigos vidaus kontrolės sistemos sukūrimą, jos veikimą ir tobulinimą.

3.1 Pagal panaudą perduoto turto inventorizacijos trūkumai

Audito metu nustatyta, kad pagal panaudos sutartis perduoto turto (žemės sklypai, nematerialusis turtas) inventorizacija ne visais atvejais atlikta tinkamai. Panaudos gavėjai[24] nepateikė Savivaldybės administracijai pagal panaudą valdomo turto inventorizacijos apyrašų. Tokiu būdu neužtikrino faktinio turto buvimo ir duomenų apie turtą teisingumo patikrinimo. Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių[25] 2 ir 44 punktais, turi būti inventorizuojamas visas valdomas ir naudojamas turtas, įskaitant gautą pagal panaudos sutartis.

Dėl minėtų trūkumų nėra užtikrintas apskaitos duomenų išsamumas ir patikimumas. Todėl finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta informacija apie pagal panaudos sutartis perduotą ir gautą turtą yra neišsami ar netiksli, neatskleista turto apimtis, pobūdis ir reikšmingos sutartinės sąlygos.

4. KITI PASTEBĖJIMAI

4.1. Savivaldybės 2025 metų biudžeto apžvalga

Savivaldybės taryba patvirtino 2025 metų savivaldybės biudžetą[26] – 71478,2 tūkst. Eur pajamų ir 70028,8 tūkst. Eur išlaidų. Faktiškai į Savivaldybės biudžetą 2025 metais surinkta 72349,9 tūkst. Eur pajamų ir padaryta 70028,8 tūkst. Eur išlaidų, liko nepanaudota – 2321,1 tūkst. Eur. Daugiausiai pagal vykdomas valstybines funkcijas skirta švietimo ir socialinės apsaugos funkcijų vykdymui – 61 procentų visų asignavimų. Didžiausių asignavimų tvarkytojas yra savivaldybės administracijos direktorius – 54 procentų visų asignavimų. Kitus asignavimus valdė savivaldybės biudžetinės įstaigos.

Duomenys apie Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų dinamiką pateikti 1 lentelėje.

[24] Lukšių Vinco Grybo, Kudirkos Naumiesčio Vinco Kudirkos gimnazijos, „Varpo“ mokykla, Sintautų pagrindinė mokykla, Kultūros centras, Jaunimo kūrybos ir sporto centras, IU mokykla „Maži žingsneliai“, Švietimo pagalbos tarnyba.
[25] Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 2022-06-15 Nr. 630
[26] Įskaitant pajamų ir išlaidų patikslinimus.

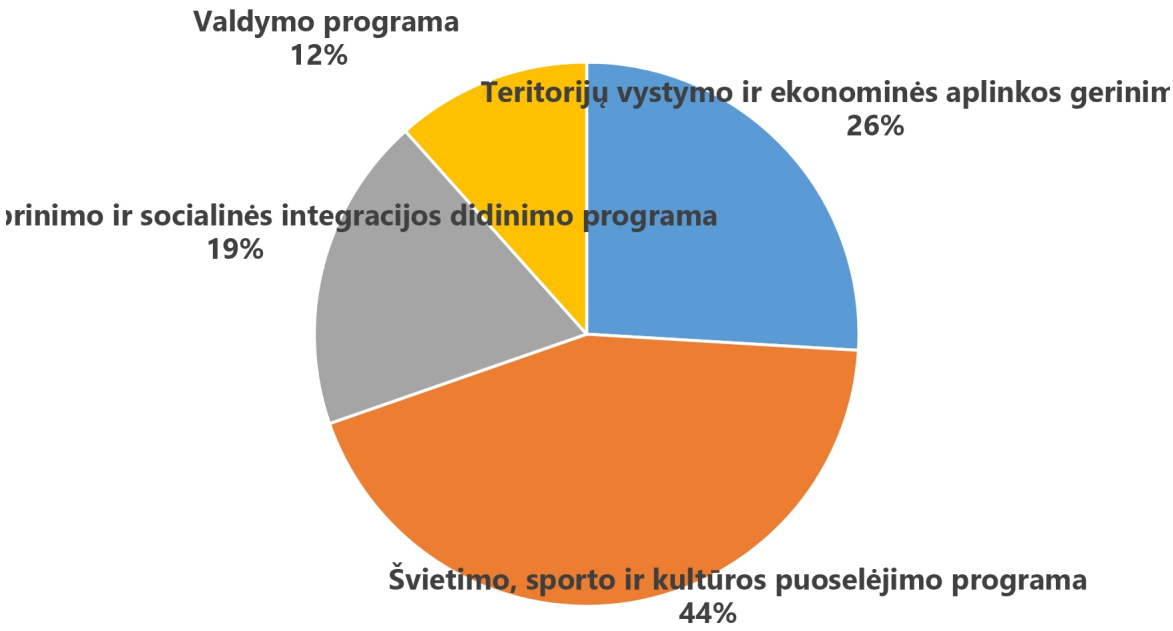
1 lentelė. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų dinamika 2015 – 2025 m.

Metai	Biudžeto pajamos (patikslintas planas), tūkst. Eur	Biudžeto pajamos (įvykdymas), tūkst. Eur	Biudžeto pajamų plano įvykdymo proc.	Biudžeto išlaidos (patikslintas planas), tūkst. Eur	Biudžeto išlaidos (panaudoti asignavimai), tūkst. Eur	Nepanaudota, tūkst. Eur 3-6
1	2	3	4	5	6	7
2015	26 249,7	26 028,0	99,2	27 018,9	26 327,3	-299,3
2016	26 588,2	27 276,0	102,6	26 588,2	26 173,2	1 102,8
2017	28 219,6	28 713,0	101,7	28 219,6	27 599,6	1 113,4
2018	30 355,5	31 087,4	102,4	30 364,4	29 786,9	1 300,5
2019	33 424,8	34 228,0	102,4	33 424,8	33 011,7	1 216,3
2020	37 837,0	36 984,2	97,7	36 959,0	35 682,3	1 301,9
2021	38 824,5	41 069,1	105,8	38 455,9	37 980,9	3 088,2
2022	49 049,6	51 263,7	104,5	47 992,1	46 300,9	4 962,8
2023	56 035,4	55 732,1	104,7	55 732,1	54 076,8	1 655,3
2024	61 780,1	64 468,8	104,3	61 650,8	59 676,0	4 792,8
2025	71 478,2	72 349,9	101,2	71 478,2	70 028,8	2 321,1

Šaltinis: Šakių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybės 2025 m. biudžeto išlaidų (panaudotų asignavimų) struktūra pateikta 3 paveiksle. Didžiausią Savivaldybės biudžeto 2025 m. panaudotų asignavimų dalį (44 proc.) sudarė Švietimo, sporto ir kultūros puoselėjimo programos (002) išlaidos, mažiausiai panaudota lėšų Valdymo programai (004) vykdyti – 11 proc.

2 pav. Savivaldybės 2025 m. biudžeto išlaidos (panaudoti asignavimai) pagal programas



Šaltinis: Šakių rajono savivaldybės administracija

2 lentelė. Savivaldybės 2025 m. biudžeto išlaidos (panaudoti asignavimai) pagal programas tūkst. Eur.

Programos kodas	Programos pavadinimas	Patvirtinta metų pradžioje	Patikslintas planas	Kasinės išlaidos	Įvykdyta proc.
001	Teritorijų vystymo ir ekonominės aplinkos gerinimo programa	12587,9	18782,4	181170,2	96,7
002	Švietimo, sporto ir kultūros puoselėjimo programa	30017,3	30790,3	30620,2	99,4
003	Sveikatos stiprinimo ir socialinės integracijos didinimo programa	12911,9	13470,8	13120,6	97,4
004	Valdymo programa	8833,9	8434,7	8117,8	96,2
	IŠ VISO:	**64351,0**	**71478,2**	**70028,8**	98,0

Išsami savivaldybės biudžeto vykdymo apžvalga ir analizė pateikta Savivaldybės administracijos direktoriaus[27], 2025 metų veiklos ataskaitoje.

4.2. Pastebėjimai dėl Savivaldybės kontroliuojamų įstaigų metinių ataskaitų rinkinių tvirtinimo

Viešųjų sektorių subjektų ataskaitų rinkinio sudėtį reglamentuoja Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 6 straipsnio 1 punktas. Nors tvirtinant Savivaldybės įstaigų metinių ataskaitų rinkinius formaliai vadovaujamasi Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatomis, nustatėme šiuos neatitikimus:

- ne visais atvejais (*Viešoji biblioteka, Kultūros centras, Zanavykų muziejus, Visuomenės sveikatos biuras, Kudirkos Naumiesčio Vinco Kudirkos gimnazija, „Varpo“ mokykla, Griškabūdžio gimnazija, Lukšių Vinco Grybo gimnazija, Panemunių mokykla – daugiafunkcis centras, Sintautų pagrindinė mokykla, Meno mokykla, Jaunimo kūrybos ir sporto centras, Švietimo pagalbos tarnyba, Gelgaudiškio „Šaltinio“ ugdymo centras, IU mokykla „Maži žingsneliai“, Nemuno mokykla, Savivaldybė*), kai viešojo sektoriaus subjektas gauna biudžeto asignavimus į metinį ataskaitų rinkinį įtraukiamas metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys;

- ne visais (*Viešoji biblioteka, Kultūros centras, Zanavykų muziejus, Kudirkos Naumiesčio Vinco Kudirkos gimnazija, „Varpo“ mokykla, Griškabūdžio gimnazija, Lukšių Vinco Grybo gimnazija, Panemunių mokykla – daugiafunkcis centras, Sintautų pagrindinė mokykla, Meno mokykla, Jaunimo kūrybos ir sporto centras, Švietimo pagalbos tarnyba, Gelgaudiškio „Šaltinio“*

[27] Šakių rajono savivaldybės mero 2026-04-25 potvarkis Nr. MT- 169 „Dėl Šakių rajono savivaldybės administracijos 2025 metų ataskaitų rinkinio patvirtinimo“.

ugdymo centras, IU mokykla „Maži žingsneliai“, Nemuno mokykla, Priešgaisrinė tarnyba, Lekėčių ambulatorija) metinių finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas yra pateikiamas pilnos sudėties, neatitinka 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“[28] reikalavimų dėl aiškinamojo rašto turinio ir informacijos išsamumo;

- nustatytas atvejis, kai viešojo sektoriaus subjektui (*Šakių ligoninė*), vadovaujantis Finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymą[29] 3 straipsnio 2 p, buvo atliekamas nepriklausomas finansinių ataskaitų auditas, tačiau prie metinio ataskaitų rinkinio auditoriaus išvada nepateikta, nes auditas dar nebuvo baigtas.

Atsižvelgiant į teisės aktų reikalavimus dėl išsamios ir teisingos atskaitomybės pateikimo, pažymėtina, kad metinių ataskaitų rinkiniai turi apimti visas privalomas sudedamąsias dalis ir dokumentus. Nustatyti trūkumai didina riziką, kad tvirtinami ataskaitų rinkiniai nėra pilni ir gali neatspindėti tikrosios finansinės būklės bei veiklos rezultatų.

[28] Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-08-18 įsakymu Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
[29] Finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymas, 1999-06-15 Nr. VIII-1227 (su vėlesniais pakeitimais).

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	REKOMENDACIJA	KAM REKOMENDACIJA TEIKIAMA	VEIKSMAS, PRIEMONĖS, KOMENTARAI	ĮGYVENDINIMO TERMINAS, ATSAKINGAS ASMUO
1.	Imtis priemonių, kad nebaigtos statybos sąskaitose užregistruoti statybos darbai, užbaigus juos ir pradėjus eksploatuoti, būtų laiku iškeliami į kitas ilgalaikio turto sąskaitas (ataskaitos 1. 1. skyrius)	Šakių rajono savivaldybės administracija	Pavesti Ūkio ir investicijų skyriui atlikti nebaigtos statybos objektų peržiūrą ir užtikrinti deklaracijos apie statybos užbaigimą arba statybos užbaigimo aktų pateikimą laiku Apskaitos skyriui.	Iki 2026 m. gruodžio 31 d. Apskaitos skyriaus finansininkė Rasita Kupstaitienė, Ūkio ir investicijų skyriaus vyriausieji specialistai Lina Rūgienė, Karolis Olensevičius, Projektų koordinatorės Rasa Liubamirskaitė, Miglė Kriaučiūnienė
2.	Parengti ir patvirtinti vienodą apskaitos procesų reglamentavimą, privalomą visoms konsoliduojamoms savivaldybės biudžetinėms bei viešosioms įstaigoms, kad toms pačioms ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams būtų taikoma vienoda apskaitos politika ir sąskaitų planas(ataskaitos 1. skyrius)	Šakių rajono savivaldybės administracija	Organizuoti Šakių rajono savivaldybės Apskaitos politikos ir sąskaitų plano parengimą ir patvirtinimą mero potvarkiu bei įpareigoti visas konsoliduojamas savivaldybės biudžetines bei viešąsias įstaigas suderinti jų Apskaitos politiką su Biudžeto, turto ir strateginio planavimo skyriumi.	Iki 2026 m. gruodžio 31 d. Biudžeto, turto ir strateginio planavimo skyriaus vyriausioji specialistė Vilija Tamošaitienė
3.	Nustatyti kontrolės procedūras, įpareigojančias	Šakių rajono savivaldybės administracija	Pateikti oficialų raštą panaudos gavėjams su	Iki 2026 m. gruodžio 31 d.

	panaudos gavėjus teikti inventorizacijos apyrašus bei užtikrinti šių duomenų atitikimą apskaitos duomenims(ataskaitos 3.1 skyrius)		prašymu pateikti inventorizacijos apyrašus. Pateikti oficialų raštą valstybinės žemės panaudos gavėjams su prašymu pateikti inventorizacijos apyrašus.	Biudžeto, turto ir strateginio skyriaus vyriausioji specialistė Aurelija Urbonienė Apskaitos skyriaus finansininkė Rasita Kupstaitienė Architektūros ir urbanistikos skyriaus vyriausioji specialistė Loreta Macijauskienė
4.	Savivaldybei pavaldžių įstaigų ataskaitų rinkinius tvirtinti pilnos sudėties vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu (ataskaitos 4.2 skyrius)	Šakių rajono savivaldybės administracija	Mero potvarkiu įpareigoti savivaldybei pavaldžių įstaigų vadovus tvirtinimui teikti pilnos sudėties ataskaitų rinkinius, vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).	Iki 2026 m. gruodžio 31 d. Biudžeto, turto ir strateginio planavimo skyriaus vyriausiasis specialistas Vaclovas Laurinaitis

Savivaldybės kontrolierė Asta Domeikienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja Indrė Jančaitytė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Šakių rajono savivaldybės 2025 metų metinių ataskaitų rinkinio, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimas“
1 priedas

Ataskaitoje vartojamų santrumpų sąrašas

Griškabūdžio gimnazija – Šakių rajono Griškabūdžio gimnazija

Jaunimo kūrybos ir sporto centras – Šakių rajono savivaldybės jaunimo kūrybos ir sporto centras

Kudirkos Naumiesčio Vinco Kudirkos gimnazija – Šakių rajono Kudirkos Naumiesčio Vinco Kudirkos gimnazija

Kudirkos Naumiesčio PSPC - VšĮ Kudirkos Naumiesčio pirminės sveikatos priežiūros centras

Lukšių Vinco Grybo gimnazija – Šakių rajono Lukšių Vinco Grybo gimnazija

Panemunių mokykla – daugiafunkcis centras – Šakių rajono Panemunių mokykla – daugiafunkcis centras

Priešgaisrinė tarnyba - VšĮ Šakių rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba

PSA – Pinigų srautų ataskaita

Savivaldybė – Šakių rajono savivaldybė

Savivaldybės administracija – Šakių rajono savivaldybės administracija

Sintautų pagrindinė mokykla – Šakių rajono Sintautų pagrindinė mokykla

Šakių PASPC -VšĮ Šakių pirminės asmens sveikatos priežiūros centras

TAAIS – tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai

Taryba –Šakių rajono savivaldybės taryba

VDU Šakių „Žiburio“ gimnazija - VšĮ Vytauto Didžiojo universiteto Šakių „Žiburio“ gimnazija

Viešoji biblioteka – Šakių rajono savivaldybės viešoji biblioteka

Visuomenės sveikatos biuras – Šakių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras

VRA – Veiklos rezultatų ataskaita

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas/standartai

VSAKIS - Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

Audito ataskaitos „Šakių rajono savivaldybės 2025 metų metinių ataskaitų rinkinio, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimas“
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas: įvertinti ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2025 metų Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų ir Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2025 metais teisėtumo.

Auditas atliktas pagal Finansinio audito vadovą[30], tarptautinius audito standartus[31] ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus[32].

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad mes netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Reikšmingu dalyku savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba laiko apskaitos klaidą ar jų visuma:

- metinėse finansinėse ataskaitose – viršijanti 138 229 tūkst. Eur (1 proc. nuo Savivaldybės turto);
- metinėse biudžeto vykdymo ataskaitose – viršijanti 700,29 tūkst. Eur (1 proc. nuo Savivaldybės įvykdytų išlaidų);.

Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams ar svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

Nustačius svarbiausias audito sritis ir atlikus komponentų atrankinį tyrimą, atrinkti komponentai (įstaigos), kuriose buvo atliktos audito procedūros. Pagrindines audito procedūras (detaliuosius testus) atlikome Savivaldybės administracijoje (įskaitant Savivaldybės iždą), Šakių kultūros centre, Lukšių Vinco Grybo, Kudirkos Naumiesčio Vinco Kudirkos gimnazijose, „Varpo“ mokykloje, Sintautų pagrindinėje mokykloje, Panemunių mokykloje-daugiafunkciniame centre,

[30] Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2025-04-18 įsakymas Nr. APDE – 3 „Dėl Finansinio audito vadovo patvirtinimo“ .
[31] Tarptautinės buhalterių federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų išversti į lietuvių kalbą), prieiga per internetą: https://lar.lt/www/new/page.php?724.
[32] Finansinio audito (1003-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai, prieiga per internetą: https://www.valstybeskontrole.lt/LT/post/17128/audito-standartai-ir-metodiniai-vadovai.

Jaunimo kūrybos ir sporto centre, Šakių socialinių paslaugų centre, Šakių ligoninėje. Kituose grupės komponentuose atlikome pagrindines analitines audito procedūras.

Audituotos 2025 metų metinės finansinės ataskaitos:

- 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;
- 2025 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Audituotos 2025 metų metinės biudžeto vykdymo ataskaitos:

- Biudžeto pajamų vykdymo 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaita;
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaita;
- 2025 m. savivaldybės biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.

2025 metais veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos: savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys parengtas konsolidavus savivaldybės kontroliuojamą ar kitą subjektą – savivaldybės iždą, 22 savivaldybės biudžetinę įstaigas ir 7 savivaldybės viešųjų įstaigų finansinių ataskaitų duomenis, 5 uždarųjų akcinių bendrovių, 2 asocijuotųjų subjektų finansinį turtą. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas konsolidavus 22 savivaldybės biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis

Audito apimties apribojimai, audito metodai ir audito procedūros: audito apimtis nebuvo ribojama.

Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemos tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika:

- Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sritis rizika, kad pasikeitus Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo nuostatoms, minimaliai mėnesinei algai (valandiniam atlygiui) ir pagal teisės aktus neatnaujinus darbo apmokėjimo sistemų, gali būti neteisingai perskaičiuotas, apskaičiuotas ir išmokėtas darbo užmokestis.

- Turto ir įsipareigojimų srityse nustatyta dėl rizika ūkinių operacijų ir įvykių, sąskaitų likučio ir finansinių ataskaitų patikimumo: infrastruktūros, kitų statinių ir su tuo susijusiose finansavimo sumose; nebaigtos statybos teisingos apskaitos. Formalus ir netinkamas inventorizacijos atlikimas ir įforminimas.

- Sąnaudų/išlaidų srityje nustatyta rizika dėl teisingo sąnaudų grupavimo pagal jų pobūdį, teisingos išlaidų (prekių ir paslaugų, paprastojo remonto, kapitalinio remonto ir rekonstrukcijos) apskaitos.

- Metinių ataskaitų rengimo ir pateikimo srityje nustatyta rizika dėl veiklos ataskaitose pateiktų duomenų teisingumo ir galimybės įvertinti metinėse veiklos ataskaitose pateiktų finansinių duomenų atitiktį FAR ir BVAR duomenims; aiškinamajame rašte pateiktos privalomos informacijos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

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 atrankos būdu Savivaldybės administracijoje, ižde, įstaigų 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).

- Įsipareigojimų srityje Savivaldybės administracijoje, ižde atrankos būdu įvertintas įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). Atrankos būdu įvertintas turto inventorizacijos atlikimo tinkamumas

-Pajamų srityje Savivaldybės administracijoje, ižde atrankos būdu įvertintas pajamų pripažinimas, įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).

-Sąnaudų/išlaidų srityje Savivaldybės administracijoje, ižde, įstaigose atrankos būdu įvertintas sąnaudų/išlaidų pripažinimas ir registravimas apskaitoje (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio, paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo, komunalinių paslaugų įsigijimo, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo, socialinės paramos, kitų išlaidų einamiesiems tikslams, infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo, paskolų grąžinimo – ar registruotos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumas, tikrumas, užregistravimas teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis) ir atvaizdavimas tinkamuose ataskaitų straipsniuose.

- Skolos ir įsipareigojimų srityje vertinta: savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, mokėtinos sumos, ar laikomasi teisės aktų reikalavimų dėl skolinimosi limitų ir mokėtinų sumų likučio mažinimo.

Atliktas bendras 2025 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio (pateikimo, struktūros, turinio) vertinimas, įskaitant ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus. Atliktas bendras 2025 metų metinių biudžeto vykdymo

ataskaitų rinkinio (pateikimo, struktūros, turinio) vertinimas, įskaitant ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimus.

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 metininėmis 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.

Pagrindiniai teisės aktai, kuriems vertinta savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais atitiktis:

Įstatymai (kodeksai):

1. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.
2. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
3. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas.
4. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
5. Lietuvos Respublikos nekilnojamo turto registro įstatymas.
6. Lietuvos Respublikos Finansinės apskaitos įstatymas.
7. Lietuvos Respublikos 2025 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
8. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.
9. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas.
10. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas.
11. Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai:

12. 2001 m. spalio 19 d. Nr. 1250 „Dėl Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
13. 2022 m. birželio 15 d. Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

14. 2001 m. gegužės 14 d. Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

15. 2017 m. birželio 21 d. Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

16. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau – VSAFAS).

17. 2004 m. kovo 26 d. Nr. 345 „Dėl Savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Įsakymai:

18. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

19. 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“ (su vėlesniais pakeitimais).

20. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023 m. balandžio 4 d. įsakymas Nr. 1K-126 „Dėl Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai“ (su vėlesniais pakeitimais).

21. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Audito ataskaitos „Šakių rajono savivaldybės 2025 metų metinių ataskaitų rinkinio, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimas“
3 priedas

Audito metu pateiktų raštų sąrašas

Eil. Nr.	Adresatas	Raštas	
		data	Nr.
1.	Šakių rajono savivaldybės administracija	2025 m. rugpjūčio 18 d.	KSD-22
2.	Šakių rajono savivaldybės administracija	2026 m. vasario 13 d.	KSD-8
3.	Šakių rajono savivaldybės įstaigos	2026 m. kovo 5 d.	KSD-11

ŠAKIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Bažnyčios g. 4, LT-71115 Šakiai, tel. (+370 345) 60753
el. p. asta.domeikiene@sakiai.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188724043

AUDITO IŠVADA
DĖL ŠAKIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2025 METŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2026 m. gegužės 13 d. Nr. KA- 2

Šakiai

Sąlyginė nuomonė dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Šakių rajono savivaldybės 2025 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Šakių rajono savivaldybės 2025 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Šakių rajono savivaldybės 2025 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2025 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Negalėjome patvirtinti Šakių rajono savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje nurodytų ataskaitinio laikotarpio pabaigai Nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų (129,86 tūkst. Eur) likučių. Neatitikimą lėmė Savivaldybės administracijoje nebaigtos statybos sąskaitose apskaityti užbaigti statybos darbai, kurie nebuvo laiku iškelti į atitinkamas ilgalaikio turto grupes. Taip pat negalėjome patvirtinti Pinigų srautų ataskaitoje nurodytų ataskaitinio laikotarpio įplaukų ir išmokų (71,142 tūkst. Eur) teisingumo. Šiuos neatitikimus lėmė klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose (Pinigų srautų ataskaitose įplaukos ir išmokos nurodytos neteisingai arba netiksliai), bei nebuvimas vieningos apskaitos politikos (žr. audito ataskaitos 1 skyrių).

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio.

Besąlyginė nuomonė dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Šakių rajono savivaldybės 2025 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Šakių rajono savivaldybės 2025 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys

Mūsų nuomonės apie savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos Šakių rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje, o nuomonė apie Šakių rajono savivaldybės veiklos ataskaitą neteikiama. Atlikdami savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą turime perskaityti informaciją, pateiktą savivaldybės Veiklos ataskaitoje, ir įvertinti, ar joje pateikti finansiniai duomenys atitinka savivaldybės metininėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis, ar nėra reikšmingai nesuderinti su mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Jeigu remdamiesi atliktu darbu padarome išvadą, kad finansiniai duomenys yra reikšmingai iškraipyti, audito išvadoje turime nurodyti šį faktą.

Mes įvertinome 2025 metų Šakių rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

Vadovybės atsakomybė už metinių ataskaitų rinkinį

Šakių rajono savivaldybės meras buvo atsakingas už Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą bei Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, savivaldybės veiklos ataskaitos parengimą bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti metines finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Už žemesnio lygio ataskaitų rinkinių sudarymą atsakinga Šakių rajono savivaldybės administracija (asignavimų valdytojas) ir Šakių rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir laikėmės kitų šiame kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar 2025 metų Šakių rajono savivaldybės finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal tarptautinius audito standartus ir Finansinio audito vadovą. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal tarptautinius audito standartus ir Finansinio audito vadovą, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatėme ir įvertinome audituojamų metinių rinkinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;
- vertinome su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie subjekto (subjektų grupės) vidaus kontrolės efektyvumą;
- įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;
- įvertinome bendrą audituojamų metinių ataskaitų rinkinių pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar audituotose ataskaitų rinkiniuose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją;

Atlikdami grupės auditą surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų apie Savivaldybės subjektų finansinę informaciją ar veiklą grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie audituotas

grupės metines finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas. Atsakome už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų nuomonę apie auditą.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Iš dalykų, apie kuriuos informuojame už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos, kurie yra svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinį auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais apibūdiname audito ataskaitoje.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė Asta Domeikienė

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Šakių Rajono Savivaldybės Kontrolės ir Audito Tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl audito ataskaitos ir išvados
Dokumento registracijos data ir numeris	2026-05-13 Nr. KSD-19
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento adresatas (-ai)	Šakių rajono savivaldybės administracija
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Asta Domeikienė Kontrolierė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2026-05-13 11:06
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	SK ID Solutions EID-Q 2021E
Sertifikato galiojimo laikas	2025-11-27 10:48 - 2030-11-27 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	2
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	Audito ataskaita 2025 metų Nr. KA-1.docx
Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	Audito išvada 2025 metų Nr. KA-2.docx
Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20260423.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2026-05-13)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2026-05-13 nuorašą suformavo Inga Kanapeckienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2026-05-13 Dokumentų valdymo sistema „Kontora“