



RADVILIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

**APIE RADVILIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ
FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIUS BEI
SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMĄ**

2021 m. liepos 14 d. Nr. VA- (5.2)
Radviliškis

Su audito ataskaita galima susipažinti
Radviliškio rajono savivaldybės interneto svetainėje adresu www.radviliskis.lt

TURINYS

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI.....	3
SANTRAUKA.....	4
IŽANGA.....	7
AUDITO REZULTATAI.....	9
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS.....	9
1.1 Ilgalaikio turto apskaitai skiriamas nepakankamas dėmesys.....	9
1.2 Infrastruktūros ir kitų statinių buhalterinė apskaita turi trūkumų.....	11
1.3 Nebaigtos statybos straipsnyje sukauptomis išlaidomis laiku nepadidinta turto vertė.....	12
1.4 Nepagrįstai padidintas Kitas ilgalaikis materialusis turtas.....	13
1.5 Nepatikslinkta nuosavybės teise valdomos žemės vertė.....	13
1.6 Savivaldybės administracijos apskaitoje klaidingas sąnaudų grupavimas.....	13
1.7 Konsolidavimo procese kontrolės procedūrų stoka daro neigiamą įtaką savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų teisingumui.....	14
1.8 Kiti pastebėjimai.....	14
2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS.....	15
2.1 Savivaldybės biudžeto pajamos didėja.....	15
2.2 Savivaldybės biudžeto išlaidų mažiau negu planuota.....	15
2.3 Sumažėjo savivaldybės skoliniai įsipareigojimai.....	16
2.4 Biudžeto vykdymo ataskaitos be reikšmingų klaidų.....	17
3. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS.....	17
3.1 Dėl lėšų skirtų darbo užmokesčiui panaudojimo.....	17
3.2 Dėl turto valdymo.....	19
3.3 Dėl inventORIZACIJOS atlikimo ir įforminimo.....	19
3.4 Kiti pastebėjimai.....	20
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	21
PRIEDAI.....	24
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	
3 priedas. Viešojo sektoriaus subjektų, kuriuose buvo atliktos pagrindinės audito procedūros sąrašas	

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

111 821,5 mln. Eur	89,5 tūkst. Eur	46,5 mln. Eur	45,9 mln. Eur
Savivaldybės turtas	Savivaldybės paskolų likutis tik dėl daugiabučių namų modernizavimo programos įgyvendinimo	Savivaldybės biudžeto pajamos	Savivaldybės biudžeto išlaidos

41	subjektų finansinių ataskaitų duomenys konsoliduoti finansinių ataskaitų rinkinyje
51	subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys konsoliduoti biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje
8 metai iš eilės	sąlygojame nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio
2 metai iš eilės	konsoliduotos biudžeto vykdymo ataskaitos be reikšmingų trūkumų

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymo¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo² nuostatomis, atlikome Radviliškio rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir 2020 metų konsoliduotųjų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams duomenų tikrumo bei teisingumo vertinimą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito³ reikalavimus, Tarptautinius audito standartus. Audito apribojimai netaikyti. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Pagrindiniai audito rezultatai

Apie Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį

Nebaigta kelių ir gatvių bei jų priklausinių inventorizacija bei teisinė registracija, todėl vis dar negalime pilnai pasisakyti dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių teisingo likučio ataskaitinio periodo pabaigoje (1.2 poskyris, 11 psl.).

Patikėjimo teise pagal patikėjimo sutartį perduotas ilgalaikis materialus turtas išregistruotas iš Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos registru be turto perdavimo faktą patvirtinančio Turto perdavimo-priėmimo aktų (1.1 poskyris, 9 psl.).

Panaudos sutartimi perduoto ilgalaikio materialaus turto kapitalinio remonto ar rekonstrukcijos išlaidomis nedidinama savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto vertė (1.4 poskyris, 13 psl.).

Nesivadovaujama teisės aktų nuostatomis ir esant neveiksmingai vidaus kontrolės sistemai ilgalaikis materialus turtas laiku neįvedamas į eksploataciją, neskaičiuojamas faktiškai veikloje naudojamo turto nusidėvėjimas (1.1 poskyris, 9 psl., 1.2 poskyris 11 psl., 1.3 poskyris 12 psl.).

Pasitaiko klaidingo sąnaudų grupavimo atvejai (1.6 skyrius, 13 psl.).

Aukcione parduodamas ilgalaikis materialus turtas sprendimo parduoti priėmimo dieną neperkeliamas į atsargas (1.1 poskyris, 9 psl.).

Melioracijos statiniai Savivaldybės administracijos apskaitoje apskaitomi ne pagal atskirus turto vienetus, todėl egzistuoja tikimybė, kad atskiri turto vienetai gali būti apskaityti du kartus (1.2 poskyris, 11 psl.).

Neapskaitomos pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos (1.8 poskyris, 14 psl.).

Ilgalaikis materialus turtas iškomplektuojamas be vadovo sudarytos komisijos sprendimo (1.1 poskyris, 9 psl.).

¹ LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533, 27 str. 1 d. 2 p.

² LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 30 str. 1 p.

³ Valstybinio audito reikalavimai patvirtinti Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26.

Finansinių ataskaitų rinkinyje netiksli savivaldybės nuosavybės teise valdomos žemės vertė (1.5 poskyris, 13 psl.).

Konsolidavimo procese kontrolės procedūrų stoka daro neigiamą įtaką savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų teisingumui (1.7 poskyris, 14 psl.).

Apie Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį

Įvertinę Radviliškio rajono savivaldybės biudžeto ataskaitų rinkinio teisingumą, reikšmingų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose nukrypimų nenustatėme (2 skyrius, 15 psl.).

Apie Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymą

Įstaigų vadovai skirdami premijas ir priemokas nesivadovavo teisės aktų reikalavimais. (3.1 poskyris, 17 psl.).

Elektros perdavimo funkcija yra ne savivaldybės funkcija, todėl savivaldybės turtui „ūkininkų sodybų elektrifikavimas“ valdyti patiriami kaštai yra perteklinė našta Savivaldybei (3.2 poskyris, 19 psl.).

Centralizuotai tiekiamo geriamojo vandens tinklų plėtrai organizuoti pasirinktas privatus juridinis asmuo, neatlikus viešųjų pirkimų procedūrų (3.2 poskyris, 19 psl.).

Inventorizacijos atlikimo procedūrose yra netikslumų (3.3 poskyris, 19 psl.).

Rekomendacijos

Atsižvelgiant į ataskaitoje nurodytus audito metu neįgyvendintus dalykus, rekomenduojame:

Savivaldybės administracijai:

1. Numatyti vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų perduoto turto išregistravimą iš apskaitos pagal įstaigos apskaitos politiką.
2. Numatyti papildomas kontrolės priemones, kad ilgalaikis materialus turtas būtų laiku įvestas į eksploataciją ir skaičiuojamas nusidėvėjimas.
3. Sąnaudas apskaityti atsižvelgiant į Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatas.
4. Melioracijos statinius apskaityti atsižvelgiant į Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatas.
5. Apskaitoje užregistruoti pajamas ir sąnaudas, susidarancias dėl keleivių vežimo vietiniais maršrutais nuostolingų reisų išankstinės kompensacijos ilgalaikiu turtu.
6. Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad atsakingi asmenys laiku ir tinkamai vykdytų savo funkcijas ir laiku pateiktų buhalterinę apskaitą tvarkantiems asmenims reikiamą informaciją.
7. Sudaryti komisiją, kuri teiktų buhalterinę apskaitą tvarkančiam asmeniui sprendimus apie ilgalaikio materialaus turto iškomplektavimą.
8. Vidaus kontrolės tikslais nustatyti atsakingus asmenis ir terminą iki kada baigti vietinės reikšmės kelių ir gatvių inventorizaciją bei registraciją viešuosiuose registruose. Nustatyti vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo patikslinimo terminą, bei priimti sprendimus, dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitomų verčių tikslinimo.
9. Nustatyti terminą iki kada bus užbaigtos turto „ūkininkų sodybų elektrifikavimas“ pasirengimo pardavimui procedūros.
10. Patikslinti nuosavybės teise valdomos žemės vertę finansinių metų pabaigoje, prieš rengiant finansines ataskaitas.

11. Siekiant racionalaus, efektyvaus ir teisėto biudžeto lėšų panaudojimo, užtikrinti, kad darbuotojams mokamas darbo užmokestis atitiktų teisės aktų keliamus reikalavimus.
12. Užtikrinti, kad būtų laikomasi turto ir įsipareigojimų apskaitą ir inventorizavimą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų.

Ataskaitoje paminėtoms įstaigoms:

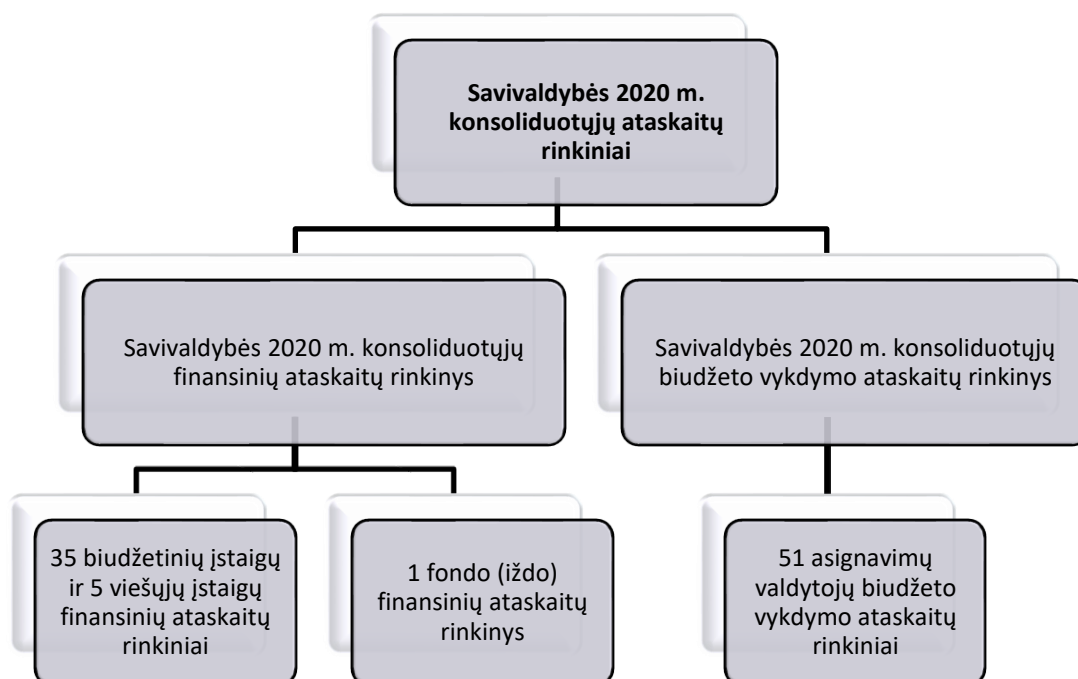
13. Ištaisyti ankstesnių laikotarpių klaidas, kurios turi įtakos straipsnių Kitas ilgalaikis turtas ir Pastatai duomenims finansinėse ataskaitose.
14. Ištaisyti buhalterinės apskaitos klaidas, kad Finansinių ataskaitų rinkinyje būtų pateikti teisingi duomenys.
15. Aukcione parduodamą ilgalaikį materialųjį turto vienetą perkelti į atsargas.
16. Darbuotojams komandiruotės metu sunaudotų degalų įsigijimo išlaidas apmokėti atsižvelgiant į degalų sunaudojimo normas atitinkamai transporto priemonei pagal atitinkamos transporto priemonės gamintojo nurodytus transporto priemonės techninius duomenis.
17. Siekiant racionalaus, efektyvaus ir teisėto biudžeto lėšų panaudojimo, užtikrinti, kad darbuotojams mokamas darbo užmokestis atitiktų teisės aktų keliamus reikalavimus.
18. Užtikrinti, kad būtų laikomasi turto ir įsipareigojimų apskaitą ir inventorizavimą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų.
19. Užtikrinti kontrolę, kad įstaigos finansinių ataskaitų Aiškinamąjį raštą sudarytų pagal VSAFAS nuostatas, pateikiant išsamią informacijos apie gautą paramą.

Audito metu buvo teikiamos audituojamiems subjektams žodinės rekomendacijos, kurios įgyvendintos audito metu. Radviliškio rajono savivaldybės biudžetinėms įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, pateikėme 12 raštų dėl audito rezultatų. Ataskaitoje pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“.

IŽANGA

Viešojo sektoriaus subjektų metinių ataskaitų rinkinį, kaip numatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme⁴, sudaro metinės finansinės ataskaitos ir metinės biudžeto vykdymo ataskaitos. Radviliškio rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir savivaldybės konsoliduotą biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Radviliškio rajono savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija) ir pagal Radviliškio rajono savivaldybės tarybos (toliau – Savivaldybės taryba) veiklos reglamentą⁵ kartu su savivaldybės kontrolieriaus išvada teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti iki spalio 1 dienos.

Radviliškio rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas apjungus 35 biudžetinių įstaigų, 5 viešųjų įstaigų ir Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinius duomenis, kaip vieno viešojo subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Konsoliduotas savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys rengiamas apjungiant į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir 51 savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateikiamų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.



Savivaldybės taryba tvirtina, o esant reikalui tikslina, Savivaldybės biudžetą, tvirtina Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius, priima sprendimus dėl disponavimo Savivaldybės nuosavybės teise priklausančiu ir valstybės perduotu turtu, nustato Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarką⁶.

Savivaldybės administracijos direktorius, įgyvendindamas Biudžeto sandaros įstatyme numatytus reikalavimus⁷, organizuoja Savivaldybės biudžeto vykdymą, asignavimų ir kitų piniginių išteklių administravimą, ūkinę ir finansinę veiklą, savivaldybės turto ir patikėjimo teise perduoto valdyti valstybės turto administravimą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

⁴ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 16 str.

⁵ Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2019-09-26 sprendimas Nr. T-110 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento naujos redakcijos tvirtinimo“ 222 p.

⁶ LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533, 16 str. 2 d. 15 p., 17 p., 26 p., 27 p.

⁷ LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430, 27 str. 3 d., 35 str. 4 d.

Biudžeto asignavimų valdytojai vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu⁸ atsakingi už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą.

Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą privalo tvarkyti pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus⁹. Jų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje.

Savivaldybės biudžetas – savarankiškas, Savivaldybės tarybos patvirtintas Savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams. Atsižvelgiant į 2020 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo¹⁰ nuostatas, Savivaldybės taryba sprendimu¹¹ patvirtino 2020 metų Savivaldybės biudžetą ir paskirstė asignavimus jų valdytojams. Savivaldybių biudžetų lėšos gali būti naudojamos tik savivaldybių funkcijoms: savivaldybių tarybų ar jų vykdomųjų institucijų patvirtintiems savivaldybių planavimo dokumentams įgyvendinti, biudžetinėms įstaigoms išlaikyti ir viešųjų paslaugų teikimui organizuoti. Lėšos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skiriamos iš valstybės biudžeto arba valstybės piniginių fondų ir pervedamos savivaldybėms kaip specialioji tikslinė dotacija¹².

⁸ Ten pat 7 str.

⁹ LR buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574, 3 str. 4 p.

¹⁰ LR 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019-12-17 Nr. XIII-2695.

¹¹ Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2020-02-27 sprendimas Nr. T-180 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“.

¹² LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533, 50 str. 3 ir 7 d.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS

1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso nuo VSS finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į VSAKIS. Teisingi buhalterinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamią ir objektyvią informaciją vartotojams – savivaldos teisę įgyvendinančiai institucijai, vadovams, specialistams ir piliečiams. Tik vadovaujantis teisinga informacija galima priimti sprendimus dėl efektyvaus VSS turto panaudojimo. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsnių duomenys, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti:

1 lentelė

	Straipsniai	Suma tūkst. Eur	Nustatytas iškraipymo dydis tūkst. Eur
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA			
A.	Ilgalaikis turtas	97 564,1	15 910,3
B.	Biologinis turtas	950,6	
C.	Trumpalaikis turtas	13 306,9	318,7
D.	Finansavimo sumos	49 771,3	12 970,5
E.	Išsipareigojimai	5 722,2	15,4
F.	Grynasis turtas	56 327,9	
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA			
A.	Pagrindinės veiklos pajamos	68 289,3	54,5
B.	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-66 616,9	604,2
C.	Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas	1 672,4	
D.	Kitos veiklos rezultatas	866,8	
E.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	160,9	
F.	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka	-30,9	
G.	Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	2 669,1	
H.	Nuosavybės metodo įtaka	-82,1	
I.	Grynasis perviršis ar deficitas	2 587,0	
GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA			
	Dalininkų kapitalas	0,00	
	Tikrosios vertės rezervas	112,7	
	Kiti rezervai	35,2	
	Nuosavybės metodo įtaka	1 011,2	
	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	55 168,8	

1.1 Ilgalaikio turto apskaitai skiriamas nepakankamas dėmesys

2. Ilgalaikio materialaus turto vienetai¹³, kurie įtraukti į aukciono būdu parduodamo turto sąrašus, Radviliškio r. Šeduvos gimnazijos apskaitoje klaidingai apskaitomi ilgalaikio turto Pastatų grupėje. Nesivadovaujama VSAFAS¹⁴ nuostatomis, kad viešojo sektoriaus subjekto veikloje nebenaudojamas ilgalaikio materialiojo turto vienetas, kurį priimtas sprendimas parduoti, perkeliamas į atsargas sprendimo priėmimo dieną. Nepagrįstai padidinta 318,7 tūkst. Eur suma

¹³ Inv. Nr. IT_01002; inv. Nr. CA-000000003 nuo 2020-09-10.

¹⁴ LR finansų ministro 2008-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ 71 p.

2020 metų Finansinės būklės ataskaitos A. II.2 Pastatai straipsnio suma ir sumažinta 318,7 tūkst. Eur straipsnio C. I.2 Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti trumpalaikio turto suma. Nepakeista finansavimo sumų paskirtis.

3. Savivaldybės tarybos sprendimais¹⁵ leidus perduoti savivaldybės turtą viešosioms sveikatos įstaigoms patikėjimo teise pagal patikėjimo sutartis, turtas perduotas nesivadovaujant įstatymo¹⁶ nuostatomis, kad „patikėjimo teisė į perduodamą savivaldybės turtą atsiranda nuo turto perdavimo patikėjimo teisės subjektui (patikėtiniui) ir turto perdavimo – priėmimo akto pasirašymo“, „Kai turtas perduodamas patikėjimo teise kitam naudotojui, turto perėmėjas jį įtraukia į apskaitą, <.....>, o turto perdavėjas nurašo.“ Savivaldybės administracija sudarytų su viešosiomis sveikatos priežiūros įstaigomis turto patikėjimo sutarčių¹⁷ 11.2. punktu patvirtina, kad „pasirašydami Sutartį, Patikėtojas perduoda, o Patikėtinis priima Sutarties 1.2 papunktyje nurodytą turtą“, tačiau sutartyse nepateikiama pilna informacija, kuri numatyta Savivaldybės administracijos Apskaitos vadove¹⁸. Turto perdavimo-priėmimo aktai nesudaryti. Nesivadovaujant Apskaitos vadovo nuostatomis, iš apskaitos išregistruotas turtas, kurio likutinė vertė 3 046,6 tūkst. Eur.
4. Renovavus gyvenamąjį namą¹⁹, ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktu²⁰ turto vienetas iškomplektuotas į atskirus turto vienetus²¹. Statybos užbaigimo aktas 2018-12-18 Nr. ACCA-60-181218-00204, Nekilnojamojo registro duomenimis, nuomos sutartys sudarytos 2018 m. lapkričio mėn., todėl darytina išvada, kad veikloje turtas naudojamas ne nuo 2020 m., o nuo 2018 m. Laiku neįvedus ilgalaikio turto į eksploataciją, nebuvo paskaičiuotas faktiškai eksploatuojamo turto nusidėvėjimas. Apskaitos vadove²² numatyta, kad konkretaus ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai ilgalaikio materialiojo turto vienetas perduodamas naudoti. Todėl negalime patvirtinti, kad Finansinės būklės ataskaitos A. II.2 Pastatai straipsnio suma 634,2 tūkst. Eur yra teisinga.
5. Nesivadovaujant Apskaitos vadovo²³ nuostatomis be Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu sudarytos komisijos Sprendimo iškomplektuoti perleidžiamo ilgalaikio turto dalis, turtas

¹⁵ Radviliškio rajono savivaldybės tarybos sprendimai 2020-11-05 Nr. T-350 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise pagal patikėjimo sutartį viešajai įstaigai Radviliškio rajono greitosios medicinos pagalbos centrui“, 2020-11-05 Nr. T-351 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise pagal patikėjimo sutartį viešajai įstaigai Šeduvos pirminės sveikatos priežiūros centrui“, 2020-11-05 Nr. T-352 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise pagal patikėjimo sutartį viešajai įstaigai Radviliškio rajono pirminės sveikatos priežiūros centrui“, 2020-11-05 Nr. T-353 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise pagal patikėjimo sutartį viešajai įstaigai Baisogalos pirminės sveikatos priežiūros centrui“, 2020-11-05 Nr. T-354 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise pagal patikėjimo sutartį viešajai įstaigai Radviliškio ligoninei“.

¹⁶ LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo, ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729, 12 str. 4 d., 28 str. 3 d.

¹⁷ Radviliškio rajono savivaldybės turto patikėjimo sutartys 2020-11-30 Nr. SUT-2020-914/SR/53/20(12.26), 2020-11-30 Nr. SUT-2020-915, 2020-11-30 Nr. SUT-2020-916, 2020-11-30 Nr. SUT-2020-917, 2020-11-30 Nr. SUT-2020-918.

¹⁸ Radviliškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-12-30 įsakymas Nr. A-1304(8.2) „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės administracijos apskaitos vadovo patvirtinimo“ III d. V sk. 97 p.

¹⁹ Inv. Nr. CA-00001684.

²⁰ Ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktas 2020-05-27 Nr. 13.

²¹ Inv. Nr. CA-00001684_1, inv. Nr. CA-00001684_4, inv. Nr. CA-00001684_7, inv. Nr. CA-00001684_8, inv. Nr. CA-00001684_9, inv. Nr. CA-00001684_12, inv. Nr. CA-00001684_13.

²² Radviliškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-12-30 įsakymas Nr. A-1304(8.2) „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės administracijos apskaitos vadovo patvirtinimo“ III d. V sk. 63 p.

²³ Radviliškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-12-30 įsakymas Nr. A-1304 (8.2) „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės administracijos apskaitos vadovo patvirtinimo“ III d. V sk. 81 p.

iškomplektuotas ir sukurtos naujos duomenų kortelės²⁴. Finansų ministerijos²⁵, kaip bendrą metodinį vadovavimą apskaitai atliekančios institucijos Lietuvos Respublikoje, patvirtintame Biudžetinių įstaigų ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo VIII dalies 95 punkte rekomenduojama: „Jei perleidžiama dalis ilgalaikio materialiojo turto komplekto, VSS vadovo sprendimu sudaryta komisija jį iškomplektuoja. Sudedamosios dalys užpajamuojamos apskaitoje kaip atskiri turto vienetai – sukuriama duomenų kortelės, o ilgalaikio materialiojo turto vienetais suteikiami inventoriaus numeriai.“ bei Viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės²⁶ įpareigoja įstaigos vadovą paskirti atsakingus asmenis.

1.2 Infrastruktūros ir kitų statinių buhalterinė apskaita turi trūkumų

6. Naudojamam ilgalaikiam turtui²⁷ buvo neskaičiuojamas nusidėvėjimas nuo 2011 metų sausio 1 dienos. Neatsižvelgta į VSAFAS²⁸ nuostatas, klaidingai padidinta 12,4 tūkst. Eur suma Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitos A. II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai straipsnio bei D. Finansavimo sumos straipsnio 12,4 tūkst. Eur suma, Veiklos rezultatų ataskaitos B. II. Nusidėvėjimo ir amortizacijos straipsnio 12,4 tūkst. Eur suma.
7. Savivaldybės patikėjimo teise valdomas Valstybės nuosavybės teise priklausančių melioracijos statinių, kurių likutinė vertė 11 678,1 tūkst. Eur Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje tvarkomas ne pagal atskirus turto vienetus. Minėta informacija disponuoja ir nusidėvėjimą skaičiuoja (metinis nusidėvėjimas 802, 6 tūkst. Eur) VĮ Valstybės žemės fondas pagal atskirus turto vienetus, kurią pateikia Savivaldybės administracijai. Pagal VSAFAS²⁹ nuostatas numatyta, kad viešojo sektoriaus subjektas ilgalaikio materialiojo turto apskaitą turi tvarkyti pagal turto vienetus – visiškai užbaigtus įrenginius su visais jo įtaisais ir priklausiniais arba pavienis atskiras konstrukcijos daiktas, arba atskiras komplektas sujungtų daiktų, sudarančių visumą ir drauge atliekančių tam tikras funkcijas, ir išlygų nenumatyta. Dėl netinkamo informacijos atskleidimo buhalterinėje apskaitoje, sudaromos prielaidos padaryti reikšmingas klaidas sudubliuojant informaciją. Audito metu nepavyko išsiaiškinti ar ilgalaikis turtas „Drenažo sistemų įrengimas“ užregistruotas atskirais turto vienetais³⁰, bendra visų vienetų ataskaitinio laikotarpio likutinė vertė Finansinės būklės ataskaitos A. II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai straipsnio bei D. Finansavimo sumos straipsnio 76,4 tūkst. Eur suma bei apskaičiuotas nusidėvėjimas per ataskaitinį laikotarpį Veiklos rezultatų ataskaitos B. II. Nusidėvėjimo ir amortizacijos straipsnio 10,5 tūkst. Eur, yra nesudubliuoti su VĮ Valstybinės žemės fondo pateikta informacija.
8. Faktiškai veikloje nuo 2020 m. rugpjūčio mėn. naudojamas ilgalaikis turtas³¹, esantis Aušros a., laiku neįvestas į eksploataciją, neskaičiuojamas turto nusidėvėjimas, iškraipoma turto likutinė vertė

²⁴ Inv. Nr.10100507..., inv. Nr. 10100525., inv. Nr. 10100522., inv. Nr. 10100523..., inv. Nr. 10100510..., inv. Nr. 10100536..., inv. Nr. IT-10003, inv. Nr. 10100507, inv. Nr. 10100510, inv. Nr. 10100523, inv. Nr. 10100522, inv. Nr. 10100525, inv. Nr. 10100533, inv. Nr. 10100536, inv. Nr. 10100573, inv. Nr. 10100020.

²⁵ LR buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574, 3¹ str.

²⁶ LR finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“, 25 p.

²⁷ Inv. Nr. 12031035

²⁸ LR finansų ministro 2008-02-08 įsakymas Nr. 1K-059 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“ 12.2 p., LR finansų ministro 2008-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ 5 p., LR finansų ministro 2008-06-14 įsakymas Nr. 1K-205 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 20-ojo standarto patvirtinimo“.

²⁹ LR finansų ministro 2008-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ 11 p.

³⁰ Inv. Nr. CA-00000375; inv. Nr. CA-00000376; inv. Nr. CA-00000381, inv. Nr. CA-00000377, inv. Nr. CA-00000378, inv. Nr. CA-00000379, inv. Nr. CA-00000380 (įsigijimo data 2012-07-16).

³¹ Inv. Nr. CA-00003252, inv. Nr. CA-00003253, inv. Nr. CA-00003255, inv. Nr. CA-00003256, inv. Nr. CA-00003257.

bei neparodomos ataskaitinio laikotarpio nusidėvėjimo sąnaudos. Klaidingai padidintas Finansinės būklės ataskaitoje A. II.3. Infrastruktūros ir kiti statiniai straipsnis 1,0 tūkst. Eur suma, D. Finansavimo sumos straipsnis 1,0 tūkst. Eur suma bei sumažintos Veiklos rezultatų ataskaitoje A. I. Finansavimo pajamos straipsnis 1,0 tūkst. Eur suma, B. II. Nusidėvėjimo ir amortizacijos straipsnio sąnaudų straipsnis 1,0 tūkst. Eur suma.

9. Buhalterinės apskaitos įrašai nepagrįsti pateisinamais teisės aktų reikalavimus atitinkančiais dokumentais. Ilgalaikis turtas³² į eksploataciją įvestas pagrindu „Esminio turto pagerinimo lėšų paskirstymas ilgalaikio turto objektams“ 2020-08-03 Be Nr. nuo 2020 m. rugsėjo mėnesio ir skaičiuojamas minėto turto nusidėvėjimas (8,7 tūkst. Eur per ataskaitinį laikotarpį), tačiau atsakingi darbuotojai nepateikė ilgalaikio materialiojo turto įvedimo į eksploataciją akto, kuris sudaromas vadovaujantis Apskaitos vadovo³³ numatyta tvarka.
10. Vis dar negalime pilnai pasisakyti dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių teisingo likučio ataskaitinio periodo pabaigoje 12 858,6 tūkst. Eur. 2020 metais minėto turto inventorizacija ir duomenų keitimas Nekilnojamo turto registre nebaigtas. Kelių ir gatvių inventorizacija parodė, kad Tarybos sprendimu³⁴ patvirtintų kelių ir gatvių sąrašuose nurodyti vietinės reikšmės kelių ir gatvių ilgai nesutampa, tuo pačiu nesutampa ir buhalterinėje apskaitoje.

1.3 Nebaigtos statybos straipsnyje sukaupomis išlaidomis laiku nepadidinta turto vertė

11. Nebaigtos statybos straipsnyje apskaitomi užbaigti esminio pagerinimo projektai: Radviliškio r. sav. Seduvos m. Dvaro g. statybos darbai³⁵, Privažiuojamojo kelio prie Marijošiaus g. 1, Jaunystės g. 18 Radviliškio m. rekonstrukcija³⁶, Kelio RD0375 Geručiai-Kairėnėliai Grinkiškio sen. kapitalinis remontas³⁷. Deklaracijos apie statybos užbaigimą užregistruotos Nekilnojamo turto registre, tačiau laiku nepriimti sprendimai, turintys įtakos įrašams buhalterinės apskaitos registruose. Laiku nepadidintos remontuoto rekonstruoto turto vertės, neskaiciuojamas faktiškai naudojamo turto nusidėvėjimas arba skaičiuojama neatsižvelgiant į turto vertės faktinį pokytį, nesvarstoma apie rekonstruoto, remontuoto turto tarnavimo laiko pailginimą. Neatsižvelgta į VSAFAS³⁸ nuostatas, esminio pagerinimo likutis nepagrįstai padidintas Finansinės būklės ataskaitos A. II.10 Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai straipsnio 357,0 tūkst. Eur suma. Laiku neperkeltos sukauptos išlaidos didinant atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą, todėl nepagrįstai sumažinta Finansinės būklės ataskaitos A. II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai straipsnio 357,0 tūkst. Eur suma.
12. Vidaus kontrolės sistema neužtikrina, kad paskirti³⁹ atsakingi asmenys laiku ir tinkamai vykdytų savo funkcijas. Laiku nepateikiama buhalterinę apskaitą tvarkantiems atsakingiems darbuotojams informacija, todėl pasitaiko atvejų, kai einamojo remonto sąnaudos⁴⁰, nevykdomų projektų

³² Inv. Nr. CA-00003254, inv. Nr. CA-00003258, inv. Nr. CA-00003259, inv. Nr. CA-00003260, inv. Nr. CA-00003261, inv. Nr. CA-00003262, inv. Nr. CA-00003263, inv. Nr. CA-00003264, inv. Nr. CA-00003265, inv. Nr. CA-00003266.

³³ Radviliškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-12-30 įsakymas Nr. A-1304-(8.2) „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės administracijos apskaitos vadovo patvirtinimo“ III d. V sk. 41 p.

³⁴ Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2020-02-23 sprendimas Nr. T-446 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės vietinės reikšmės viešųjų kelių ir gatvių sąrašo patvirtinimo“.

³⁵ Deklaracija 2020-04-15 Nr. S-1144(8.12) inv. Nr. CA-00001604.

³⁶ Deklaracija 2020-04-15 Nr. S-1146(8.12) inv. Nr. CA-00001769.

³⁷ Deklaracija 2020-04-15 Nr. S-1147(8.12) inv. Nr. CA-00001777.

³⁸ LR finansų ministro 2008-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ 32.1 p.

³⁹ Radviliškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-09-04 įsakymas Nr. A-887-(8.2) „Dėl kitų asmenų dalyvavimo organizuojant buhalterinę apskaitą“.

⁴⁰ Inv. Nr. CA-00003169, inv. Nr. CA-00003170, inv. Nr. CA-00003171, inv. Nr. CA-00003224, inv. Nr. CA-00003237.

išlaidos⁴¹ atvaizduotos Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų straipsnyje. Todėl klaidingai padidinta Finansinės būklės ataskaitos A. II.10 Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai straipsnio 22,1 tūkst. Eur suma D. Finansavimo sumos straipsnis 22,1 tūkst. Eur suma bei sumažintos Veiklos rezultatų ataskaitoje A. I. Finansavimo pajamos straipsnis 22,1 tūkst. Eur suma, B. VII. Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudų straipsnis 1,0 tūkst. Eur suma.

1.4 Nepagrįstai padidintas Kitas ilgalaikis materialusis turtas

13. Negalime pasisakyti, kad ilgalaikio turto grupės „Kitas ilgalaikis turtas“ ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučio 1 554,8 tūkst. Eur suma yra teisėtai ir teisingai atvaizduota VšĮ Radviliškio ligoninės buhalterinės apskaitos registruose bei patvirtinti atitiktį VSAFAS⁴² keliamiems reikalavimams. Neatsižvelgiant į teisės aktų pasikeitimus pagal Savivaldybės administracijos raštuose pateiktas rekomendacijas⁴³, sukurti atskiri turto vienetai⁴⁴ Savivaldybės pastatų kapitalinis remontas arba rekonstrukcija, dėl kurios nekilnojamojo turto kadastrė įrašyti statinių kadastro duomenys pagal LR nekilnojamojo turto kadastro įstatymą⁴⁵ turi būti keičiami. Minėtieji turto vienetai pagal VSAFAS⁴⁶ nuostatas negalėjo būti sukurti kaip atskiri turto objektai. Todėl nepagrįstai padidinta Finansinės būklės ataskaitos A. II.9 Kitas ilgalaikis materialusis turtas straipsnio 1 554,8 tūkst. Eur suma ir nepagrįstai sumažinta Finansinės būklės ataskaitos A. II.2 Pastatai straipsnio 1 554,8 tūkst. Eur suma.

1.5 Nepatikslinta nuosavybės teise valdomos žemės vertė

14. Finansinių ataskaitų rinkinyje netiksli savivaldybės nuosavybės teise valdomos žemės vertė, nes ne visais atvejais patikslinta jos tikroji vertė finansinių metų pabaigoje prieš rengiant finansines ataskaitas. Savivaldybės administracijos Grinkiškio ir Šaukoto seniūnijos buhalterinėje apskaitoje apskaitytos žemės vertė užregistruota įsigijimo savikaina ir nepatikslinta, kaip reikalauja VSAFAS⁴⁷ nuostatos. Todėl negalime patvirtinti, kad Finansinės būklės ataskaitos A. II.1 Žemė straipsnio 2,9 tūkst. Eur suma parodo tikrą ir teisingą ilgalaikio turto vertę.

1.6 Savivaldybės administracijos apskaitoje klaidingas sąnaudų grupavimas

15. Klaidingai „Kitų paslaugų sąnaudos“ straipsniui priskirtos 4,2 tūkst. Eur bauda⁴⁸ bei 1,5 tūkst. Eur bylinėjimosi išlaidos. Viešojo sektoriaus subjektui priteistos bylinėjimosi išlaidos, vadovaujantis VSAFAS⁴⁹ nuostatomis, registruojamos „Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos“ sąskaitoje. Priteistos kitų subjektų bylinėjimosi išlaidos vertinamos kaip baudos, todėl nepagrįstai padidinta Veiklos rezultatų ataskaitos B. XIV. Kitų paslaugų straipsnio 5,7 tūkst. Eur sąnaudų suma ir sumažinta Veiklos rezultatų ataskaitos B. XIV. Kitos sąnaudos straipsnio 5,7 tūkst. Eur suma.

⁴¹ Inv. Nr. 19190250.

⁴² LR finansų ministro įsakymai 2007-12-19 Nr. 1K-378 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 2-ojo standarto patvirtinimo“, 19 p.; 2008-05-08 Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 39 p., 40 p.; 2008-06-09 Nr. 1K-205 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 20-ojo standarto patvirtinimo“.

⁴³ Radviliškio rajono savivaldybės administracijos raštai 2014-11-19 Nr. S-2603-(8.8) „Dėl pastato vertės didinimo“; 2017-12-06 Nr. S-2742-(8.8) „Dėl esminio pagerinimo darbų apskaitos“.

⁴⁴ Inv. Nr. 1261002E, inv. Nr. 1261003E, inv. Nr. 1261047E, inv. Nr. 1261048E, inv. Nr. 1261067E.

⁴⁵ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymas 2000-06-27 Nr. VIII-1764, 9 str. 1d., 2 d.

⁴⁶ LR finansų ministro įsakymas 2008-05-08 Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 39.1 p., 40 p. (2014-12-02 įsakymo Nr. 1K-413 redakcija).

⁴⁷ LR finansų ministro 2008-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo patvirtinimo“.

⁴⁸ Vilniaus apygardos teismo Sprendimas Lietuvos Respublikos vardu 2020 m. rugsėjo 30 d. Civilinė byla Nr. e2-3078-933/2020, Teismo procesas Nr. 2-55-3-02087-2017-2.

⁴⁹ LR finansų ministro 2008-02-08 įsakymas Nr. 1K-059 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“ 12 p.

16. Melioracijos griovių ir juose esančių statinių remonto darbai (taikomas atvirkštinis PVM) klaidingai priskirti Kitų paslaugų sąnaudų straipsniui, todėl, nesivadovaujant VSAFAS⁵⁰ nuostatomis, 533,5 tūkst. Eur suma padidintas Veiklos rezultatų ataskaitos B. XIV. Kitų paslaugų sąnaudų straipsnis ir 533,5 tūkst. Eur sumažintas Veiklos rezultatų ataskaitos B. VII. Paprastojo remonto ir eksploatacijos sąnaudų straipsnis.

1.7 Konsolidavimo procese kontrolės procedūrų stoka daro neigiamą įtaką savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų teisingumui

17. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje teikiama informacija apie viešojo sektoriaus subjektų grupės ataskaitinių ir praėjusių ataskaitinių finansinių metų paskutinės dienos finansinę būklę, tų ataskaitinių laikotarpių veiklos rezultatus ir pinigų srautus. Subjektai pateikia informaciją į VSAKIS pagal savo finansų valdymo sistemų, kuriose vedama buhalterinė apskaita, duomenis. Audito metu tikrinta ar konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje viešojo sektoriaus subjektų grupės duomenys atitinka VSAKIS programoje įvestiems ataskaitų duomenims. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso nuo viešojo sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į VSAKIS. Klaidos kurios susidarė dėl klaidingai pateiktų apskaitos duomenų:

- VšĮ Baisogalos pirminės sveikatos priežiūros centras Finansinės būklės ataskaitos E. II.7 Mokėtinos socialinės išmokos straipsnyje apskaitė 15,4 tūkst. Eur sumą mokėtinas soc. draudimo įmokas, kurios turėjo būti apskaitytos straipsnyje E. II.10 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai.
- Radviliškio biblioteka Finansinės būklės ataskaitos A. II.8 Baldai ir biuro įranga straipsnyje apskaitė 1,0 tūkst. Eur didesnę sumą, o A. II.9 Kitas ilgalaikis materialus turtas straipsnyje 1 tūkst. Eur mažesnę, nei įstaigos buhalterinėje apskaitoje nurodyta.
- VšĮ Radviliškio pirminės sveikatos priežiūros centro Finansinės būklės ataskaitoje apskaityta A. II.2 Pastatai straipsnyje didesnė 62,5 tūkst. Eur suma. Pagal apskaitos registrų Didžiosios knygos duomenis ši suma turėjo būti apskaityta straipsnyje A. II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai.

18. Konsoliduotų subjektų Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamieji raštai iš dalies parengti pagal VSAFAS reikalavimus. Audituotos įstaigos nepateikė išsamios informacijos apie gautą paramą, kaip reikalauja VSAFAS⁵¹ nuostatos. Informacija apie gautą paramą ir jos panaudojimą yra svarbi ir VSS vadovui ir kontroliuojančioms institucijoms, kartu ir paramą teikiantiems asmenims bei visuomenei. Siekiant skaidraus paramos panaudojimo ir tinkamo informavimo finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte turėtų būti atskleista visa privaloma informacija pagal reikalavimus.

1.8 Kiti pastebėjimai

19. Uždaroji akcinė bendrovė koncesininke⁵² atlieka keleivių vežimo vietinio reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais paslaugą⁵³. Vykdam Savivaldybės administracijos su koncesininke pasirašytą

⁵⁰ LR finansų ministro finansų ministro 2007-12-19 įsakymas Nr. 1K-379 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-ojo standarto patvirtinimo“, 13 p.; LR finansų ministro 2008-02-08 įsakymas Nr. 1K-059 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“, 12 p.

⁵¹ LR finansų ministro 2008-07-18 įsakymas Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ 25¹ p.

⁵² Koncesijos teikti viešąsias keleivių vežimo Radviliškio rajono vietiniais kelių transporto maršrutais paslaugos sutartis, 2008-07-01 Nr. 2008/278.

⁵³ Keleivių vežimo vietinio reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais Radviliškio rajone paslaugų teikimo sutartis, 2018-02-27 Nr. 2018-83.

Jungtinės veiklos (partnerystės) sutartį⁵⁴, perduoti trys autobusai „IVECO/FENIKSBUS FBI 83 M-G“ kaip išankstinė kompensacija už patiriamus nuostolius. Savivaldybės administracija apskaito perduotąjį ilgalaikį turtą, skaičiuoja nusidėvėjimo sąnaudas, tačiau gavusi ataskaitas apie koncesininko patirtus nuostolius neapskaitė 11,3 tūkst. Eur pagrindinės veiklos (paslaugų) sąnaudų, atitinkamai neužregistravo 11,3 tūkst. Eur pajamų už autobusų naudojimą audituojamu laikotarpiu bei 20,1 tūkst. Eur pagrindinės veiklos (paslaugų) sąnaudų ir 20,1 tūkst. Eur pajamų už autobusų naudojimą ankstesniais laikotarpiais. Nepagrįstai sumažintos Veiklos rezultatų ataskaitos A. III.1. Pagrindinės veiklos kitos pajamos straipsnio 31,4 tūkst. Eur suma ir Veiklos rezultatų ataskaitos B. XIII. Kitų paslaugų sąnaudos straipsnio 31,4 tūkst. Eur suma.

2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS

2.1 Savivaldybės biudžeto pajamos didėja

20. Savivaldybės biudžeto pajamas sudaro surinkti mokesčiai, dotacijos, gautos iš valstybės biudžeto, kitos pajamos, kurias sudaro biudžetinių įstaigų įmokos už teikiamas paslaugas bei patalpų nuomą ir pajamos, gautos iš materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos. Biudžeto pajamų planas įvykdytas 97,5 proc. ir gauta 1 204,7 tūkst. Eur mažiau pajamų nei buvo planuota. Dotacijos sudarė 44,1 proc. visų biudžeto pajamų. Jų gauta 709,5 tūkst. Eur mažiau nei planuota. Gyventojų pajamų mokesčio dalis, sudaranti 43,52 proc. biudžeto, neįvykdyta 94,6 proc. plano, t. y. gauta 1 155,7 tūkst. Eur mažiau nei planuota. Daugiau nei buvo planuota surinkta turto mokesčio 755,8 tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį gauta 5 479,5 tūkst. Eur daugiau pajamų nei 2019 metais. Savivaldybės pajamų kitimas 2016-2020 metais pateiktas 2 lentelėje.

2 lentelė

Savivaldybės biudžeto 2016-2020 metų pajamos

(tūkst. Eur)

Metai	Patikslintas pajamų planas	Įvykdymas	Įvykdymas, proc.
2016	37 332,9	37 151,7	99,5
2017	36 470,1	37 235,2	102,1
2018	37 622,6	38 817,7	103,2
2019	40 095,6	41 035,5	102,3
2020	47 719,7	46 515,0	97,5

2.2 Savivaldybės biudžeto išlaidų mažiau negu planuota

21. Savivaldybė 2020 metais patyrė 45 955,9 tūkst. Eur biudžeto išlaidų. Išlaidų planas įvykdytas 88,2 proc., išleista 6 121,1 tūkst. Eur mažiau negu buvo planuota. Palyginus su 2019 m. biudžeto išlaidų plano įvykdymu 2020 metais išlaidos padidėjo 4 891,4 tūkst. Eur (žr. 3 lentelė).

3 lentelė

Savivaldybės biudžeto išlaidų panaudojimas 2020 m. pagal valstybės funkcinę klasifikaciją

(tūkst. Eur)

Funkcinės klasifikacijos kodas	Išlaidos pagal valstybės funkcinę klasifikaciją	Patikslintas planas	2020 m. vykdymas	Plano įvykdymas		2019 m. vykdymas	Išlaidų pokytis lyginant 2020 m su 2019 m
				Suma	Proc.		
1.	Bendros valstybės paslaugos	3 204,1	2 703,2	-500,9	84,4	2 861,1	-157,9

⁵⁴ Jungtinės veiklos (partnerystės) sutartis, 2018-02-19 Nr. 2018-68.

2.	Gynyba	46,6	29,7	-16,9	63,7	29,1	0,6
3.	Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	732,3	693,7	-38,6	94,7	619,3	74,4
4.	Ekonomika	6 957,1	6 472,6	-484,5	93,0	4 955,9	1 516,7
5.	Aplinkos apsauga	3 333,0	3 168,4	-164,6	95,1	2 003,8	1 164,6
6.	Būstas ir komunalinis ūkis	1 077,2	649,8	-427,4	60,3	948,8	-299,0
7.	Sveikatos apsauga	1 277,2	1 101,4	-175,8	102,2	810,8	290,6
8.	Poilsis, kultūra ir religija	5 003,4	4 234,9	-768,5	84,6	4 149,3	85,6
9.	Švietimas	20 058,2	19 065,6	-992,8	95,1	17 233,8	1 831,8
10.	Socialinė apsauga	10 387,9	7 836,6	-2 551,3	75,4	7 451,1	385,5
	Finansinio turto padidėjimo išlaidos					1,5	
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	52 077,0	45 955,9	-6 121,1	88,2	41 064,5	4 891,4

22. Pagal visus valstybės funkcinės klasifikacijos kodus 2020 metais išlaidų padaryta mažiau nei planuota. Daugiausia asignavimų nepanaudota „Švietimui“ – 992,8 tūkst. Eur; „Socialinei apsaugai“ – 2 551,3 tūkst. Eur; „Bendrosioms valstybės paslaugoms“ – 500,9 tūkst. Eur.; „Poilsis, kultūra ir religija“ – 768,5 tūkst. Eur.

2.3 Sumažėjo savivaldybės skoliniai įsipareigojimai

23. Savivaldybės 2021 metų sausio 1 dienos įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) lyginant su 2020 m. sausio 1 dieną turėtų įsiskolinimų suma sumažėjo 166,5 tūkst. Eur ir atitinka 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁵⁵ nuostatas, kuri nurodo, kad Savivaldybės 2021 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2020 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti).
24. 2020 m. gruodžio 31 d. įsiskolinimus (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti) sudarė 299,5 tūkst. Eur, iš kurių didžioji dalis (45,5 proc.) 136,2 tūkst. Eur pinigai skirti socialinei paramai, tai yra socialinės pašalpos ir kompensacijos, kurių mokėjimo terminas persikelia į sekančius metus.
25. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje savivaldybė ilgalaikių skolinių įsipareigojimų turėjo 89,5 tūkst. Eur, t. y. lengvatinis kreditas socialinio būsto atnaujinimui įgyvendinant pagal Valstybės paramos daugiabučiams namams atnaujinti programą, kuris yra dengiamas iš valstybės biudžeto lėšų. Savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių priimtų įsipareigojimų ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 660,4 tūkst. Eur, iš jų 549,9 tūkst. Eur UAB Radviliškio šiluma ir 110,5 tūkst. Eur UAB Radviliškio vanduo. Per ataskaitinį laikotarpį priimti įsipareigojimai pagal garantijas sumažėjo 135,5 tūkst. Eur.

⁵⁵ LR 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019-12-17 Nr. XIII-2695, 12 str.

2.4 Biudžeto vykdymo ataskaitos be reikšmingų klaidų

26. Audito metu įvertinus 2020 m. gruodžio 31 d. savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas ir skolas bei mokėtinas sumas neatitikimų, kurie darytų reikšmingą įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui nenustatėme, tačiau teikėme pastabų dėl biudžeto tikslinimo.

3. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

3.1 Dėl lėšų skirtų darbo užmokesčiui panaudojimo

27. Įstaigų vadovai darbuotojams skyrė premijas neatsižvelgiant į LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo⁵⁶ nuostatas, kuriose numatyta, kad biudžetinių įstaigų darbuotojams ne daugiau kaip vieną kartą per metus gali būti skiriamos premijos, atlikus vienkartinės ypač svarbias įstaigos veiklas užduotis. Taip pat ne daugiau kaip vieną kartą per metus gali būti skiriamos premijos, įvertinus labai gerai biudžetinės įstaigos darbuotojo praėjusių kalendorinių metų veiklą. Premijos negali viršyti darbuotojui nustatytos pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio. Jos skiriamos neviršijant biudžetinei įstaigai darbo užmokesčiui skirtų lėšų.
- Gražinos pagrindinės mokyklos direktorius įsakymu⁵⁷, darbuotojui skyrė premiją neatsižvelgiant į minėto įstatymo nuostatas, kurios numato, kad premija negali viršyti darbuotojui nustatytos pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio.
 - Šeduvos globos namų direktoriaus įsakymais⁵⁸, neatsižvelgiant į anksčiau minėto įstatymo nuostatas, darbuotojams skiriamos premijos du kartus per metus, kai įstatymas numato, kad premija gali būti skiriama ne daugiau kaip vieną kartą metuose.
 - Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁵⁹, neatsižvelgiant į darbo tvarkos taisyklių⁶⁰ nuostatas, darbuotojui 2020 metų gruodžio mėnesį skiriama premija už labai gerai įvertintą veiklą 2020 metais, neatlikus darbuotojo praėjusių kalendorinių metų veiklos vertinimo procedūrų.
28. Įstaigų vadovai darbuotojams skyrė priemokas neatsižvelgiant į LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo⁶¹ nuostatas, kuriose numatyta, kad biudžetinių įstaigų darbuotojams priemokos už papildomą darbo krūvį, kai yra padidėjęs darbų mastas, atliekant pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas, bet neviršijama nustatyta darbo laiko trukmė, už pavadavimą, kai raštu pavedama laikinai atlikti kito darbuotojo funkcijas ar už papildomų pareigų ar užduočių, nenustatytų pareigybės aprašyme ir suformuluotų raštu, vykdymą gali siekti iki 30 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio. Priemokų ir pareiginės algos kintamosios dalies suma negali viršyti 60 procentų nustatytos pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio.

⁵⁶ LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198, 12 str.

⁵⁷ Radviliškio Gražinos pagrindinės mokyklos direktoriaus 2020-11-12 įsakymas Nr. P-110.

⁵⁸ Šeduvos globos namų direktoriaus įsakymai 2020-12-21 Nr. P-26 (7.1.1). 1-9 p., 2020-05-20 Nr. P-13 (7.1.1).

⁵⁹ Radviliškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-12-07 įsakymas Nr. PA-139-(10.1).

⁶⁰ Radviliškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-02-08 Nr. A-129-(8.2) įsakymas „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės administracijos darbo tvarkos taisyklių patvirtinimo“ X sk. 86 p. 4 pap.

⁶¹ LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198, 10 str.

- Lizdeikos gimnazijos direktoriaus įsakymu⁶² nurodoma išmokėti darbuotojams atlyginimą už mokyklinių ir pagrindinės sesijos valstybinių egzaminų vykdymą. Radviliškio rajono savivaldybės tarybos sprendime⁶³ patvirtintas konkretus valandinis įkainis už dirbtas valandas brandos egzaminų metu. Buhalterinėje apskaitoje šis darbo užmokestis apskaitytas kaip darbuotojų priemokos ir viršija darbuotojo⁶⁴ 30 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies dydį.
 - Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁶⁵ paskirtos 30 proc. pareiginės algos priemokos už papildomų funkcijų vykdymą neatsižvelgiant į anksčiau minėto įstatymo nuostatas, kurios numato, kad priemoka negali viršyti pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio.
 - Gražinos pagrindinės mokyklos⁶⁶, V. Kudirkos progimnazijos⁶⁷, Radviliškio parapijos bendruomenės socialinių paslaugų centro⁶⁸, Šeduvos gimnazijos⁶⁹, Savivaldybės administracijos⁷⁰, Šeduvos globos namų⁷¹ direktorių įsakymais darbuotojams skirtos priemokos viršijančios anksčiau minėto įstatymo nuostatose numatytą 30 proc. priemokos dydį.
29. Savivaldybės administracijos direktorius įsakymais⁷² skyrė valstybės tarnautojui priemokas už padidintą darbo krūvį, neturėdamas tam įgaliojimų. Pagal LR vietos savivaldos įstatymo⁷³ nuostatas, įsakymuose nurodyto valstybės tarnautojo darbo užmokesčio nustatymas yra savivaldybės tarybos išimtinė kompetencija.
30. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁷⁴ valstybės tarnautojui skiriama 30 proc. pareiginės algos priemoka ilgesniam nei 6 mėn. laikotarpiui, nesivadovaujant LR valstybės tarnybos įstatymo⁷⁵ nuostatomis. Tuo pačiu laikotarpiu valstybės tarnautojui administracijos direktoriaus įsakymais⁷⁶ buvo skirtos priemokos, neatsižvelgiant į LR valstybės tarnybos įstatymo⁷⁷ nuostatas, kurios numato, kad priemoka negali būti didesnė kaip 40 proc. pareiginės algos. Taip pat pažymėtina, kad 2020 m. rugpjūčio 3 d. valstybės tarnautojas perkeliamas į pavaduojamas pareigas, už kurių funkcijų vykdymą gavo priemoką, tačiau priemokos mokėjimas nutraukiamas tik 2020 m. rugsėjo 1 d.⁷⁸

⁶² Radviliškio Lizdeikos gimnazijos direktoriaus 2020-10-19 įsakymas Nr. V-233.

⁶³ Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2019-06-27 sprendimas Nr. TA-44 „Dėl Mokymo lėšų, skirtų apmokėti už pagrindinės sesijos valstybinių ir mokyklinių brandos egzaminų vykdymą, mokyklinių brandos egzaminų kandidatų darbų vertinimą ir apeliacijų nagrinėjimą, pakartotinės sesijos mokyklinių brandos egzaminų vykdymą, kandidatų darbų vertinimą ir apeliacijų nagrinėjimą, naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁶⁴ Radviliškio Lizdeikos gimnazijos direktoriaus 2020-10-19 įsakymas Nr. V-233 1.1 p. ir 2.1 p.

⁶⁵ Radviliškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-12-05 įsakymas Nr. PA-145-(10.1).

⁶⁶ Radviliškio Gražinos pagrindinės mokyklos direktoriaus įsakymai 2019-09-25 Nr. P-73, 2020-12-15 Nr. P-177.

⁶⁷ Radviliškio V. Kudirkos progimnazijos direktoriaus įsakymai 2020-12-01 Nr. P-36/20 17 p. ir 2020-09-30 Nr. P-24/20.

⁶⁸ Radviliškio parapijos bendruomenės socialinių paslaugų centro direktoriaus įsakymai 2020-02-07 Nr. TA-96 (30), 2020-08-17 Nr. TA-430 (30) ir 2020-01-03 Nr. TA-17 (30).

⁶⁹ Radviliškio rajono Šeduvos gimnazijos direktoriaus įsakymai 2020-08-31 Nr. P-128, 2020-10-27 Nr. P-264; 2020-11-24 Nr. P-339.

⁷⁰ Radviliškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai 2020-04-06 Nr. A-536-(8.2) ir 2020-03-24 Nr. PA-54-(10.1).

⁷¹ Šeduvos globos namų direktoriaus įsakymai 2020-01-06 Nr. P-01 (7.1.1), 2020-01-10 Nr. P-03, 2020-11-30 Nr. P-25 (7.1.1) 45 p., 46 p., 47 p.

⁷² Radviliškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai 2020-03-24 Nr. PA-54-(10.1) 1 d. 2 p. ir 2020-09-21 Nr. PA-118-(10.1) 1 d. 9 p.

⁷³ LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533, 16 str. 2 d. 9 p.

⁷⁴ Radviliškio rajono savivaldybės direktoriaus 2019-10-25 įsakymas Nr. PA-123-(10.1).

⁷⁵ LR valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. VII-1316, 30 str. 1 d.

⁷⁶ Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai 2020-01-22 Nr. PA-17, 2020-06-08 Nr. PA-75-(10.1).

⁷⁷ LR valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. VII-1316, 30 str. 1 d. 1 p.

⁷⁸ Radviliškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-09-01 įsakymas Nr. AA-140-(10.3).

31. Šeduvos globos namų direktoriaus įsakymu⁷⁹ darbuotojams nustatytas darbo užmokesčio „nedamokas“ 2019 m. nurodoma priskaičiuoti ir išmokėti 2020 m. balandžio mėn., 2019 m. darbuotojų darbo užmokestis nebuvo tikslintas, o nurodytos „nedamokos“ 2020 m. buvo priskaičiuotos, kaip papildomos priemokos.

3.2 Dėl turto valdymo

32. Savivaldybės turtas „ūkininkų sodybų elektrifikavimas“⁸⁰, likutinė vertė 91,6 tūkst. Eur perduotas pagal panaudą elektros skirstomiesiems tinklams. Elektros perdavimo funkcija yra ne savivaldybės funkcija, todėl minėtam savivaldybės turtui valdyti patiriami kaštai yra perteklinė našta Savivaldybei.
33. Savivaldybės taryba sprendimu⁸¹ patvirtino Radviliškio rajono savivaldybės centralizuotai tiekiamo geriamojo vandens ir nuotekų tvarkymo tinklų plėtros preliminarią programą, tačiau neatsižvelgė į LR vietos savivaldos įstatymo nuostatas ir nepriėmė sprendimo dėl savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus funkcijų pavedimo savivaldybės administracijai ar kitam viešajam juridiniam asmeniui, išskyrus viešąsias įstaigas. Taip pat nesivadovauta LR konkurencijos įstatymo⁸² bei LR viešųjų pirkimų įstatymo⁸³ nuostatomis priimtas Tarybos sprendimas ir už centralizuotai tiekiamo geriamojo vandens tinklų plėtrą paskirtas atsakingas privatus juridinis asmuo. Neorganizuota viešųjų pirkimų procedūrų ilgalaikio turto kūrimo paslaugoms įsigyti. Ilgalaikio turto pasigaminimo išlaidos 13,0 tūkst. Eur nekaupiamos Savivaldybės administracijos Nebaigtos statybos turto sąskaitose, kaip numatyta VSAFAS⁸⁴.
34. Savivaldybės taryba sprendimu⁸⁵ leido privačiam juridiniam asmeniui uždarajai akcinei bendrovei iki 21,4 tūkst. Eur panaudoti Savivaldybės turto nuomos ir uždarnosios akcinės bendrovės paslaugų teikimo sutartyje⁸⁶ numatytą 2020 m. turto nuomos mokestį centralizuotai tiekiamo geriamojo vandens tinklų plėtrai ir įgaliojo Savivaldybės administracijos direktorių sumažinti turto nuompinigius. Savivaldybės administracijos direktorius, vadovaudamasis perleista išimtinė Savivaldybės tarybos kompetencija, įsakymu⁸⁷ kompensavo ir sumažino 2020 m. antro pusmečio nuompinigius 13,0 tūkst. Eur. Priimti sprendimai yra neaiškūs, netikslūs ir dviprasmiški.

3.3 Dėl inventorizacijos atlikimo ir įforminimo

35. Savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyriuje atliktos turto ir įsipareigojimų inventorizacijos aprašai parengti nesivadovaujant inventorizacijos komisijos sudarymo reikalavimais⁸⁸, kurie nurodo, kad subjekto buhalterinę apskaitą tvarkantis asmuo negali būti komisijos pirmininkas.

⁷⁹ Šeduvos globos namų direktoriaus įsakymas 2020-04-30 Nr. P-12 (7.1.1).

⁸⁰ Inv. Nr. 13010009, inv. Nr. 13010010, inv. Nr. 13010011, inv. Nr. 13010012, inv. Nr. 13010013, inv. Nr. 13010014, inv. Nr. 13010015, inv. Nr. 13010016, inv. Nr. 13010017, inv. Nr. 13010018, inv. Nr. 13010019, inv. Nr. 13010020, inv. Nr. 1301002, inv. Nr. 13010022.

⁸¹ Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2020-04-09 sprendimas Nr. T-212 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės centralizuotai tiekiamo geriamojo vandens ir nuotekų tvarkymo tinklų plėtros preliminarios programos tvirtinimo“.

⁸² LR viešųjų pirkimų įstatymas, 1999-03-23 Nr. VIII-1099, 4 str.

⁸³ LR konkurencijos įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491.

⁸⁴ LR finansų ministro 2008-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ 21 p.

⁸⁵ Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2020-09-10 sprendimas Nr. T-328 „Dėl Grinkiškio seniūnijos Kairėnų kaimo centralizuotai tiekiamo geriamojo vandens tinklų plėtros finansavimo“.

⁸⁶ Paslaugų teikimo sutartis, 2016-04-12 Nr. 2016-375.

⁸⁷ Radviliškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-12-30 įsakymas Nr. A-1537(8.2) „Dėl 2020 metų nuompinigių sumažinimo „UAB Baisogalos bioenergija“.

⁸⁸ LR vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 15 p

36. Savivaldybės administracijoje atlikta turto ir įsipareigojimų inventorizacija, kurios duomenys, vadovaujantis LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo⁸⁹ nuostatomis, nesutapo su apskaitos registro Didžiosios knygos likučiais. Nesutapo ilgalaikio turto inventorizacijos ir apskaitos duomenys.
37. Radviliškio parapijos bendruomenės socialinių paslaugų centro atliktos gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos nesivadovaujant inventorizacijos taisyklių⁹⁰ nuostatomis, kuriame nurodoma, kad finansiniai įsipareigojimai turi būti inventorizuojami ne anksčiau, kaip ataskaitinių metų lapkričio 30 d.

3.4 Kiti pastebėjimai

38. Finansavimo lėšų gavėjas, pasirašydamas sutartis⁹¹, įsipareigojo gaunamas lėšas naudoti tik toms prekėms įsigyti, kurios dėl savo pobūdžio ir paskirties neturi išliekamosios vertės ir yra sunaudojamos iš karto; nenaudoti lėšų, skirtų ilgalaikiam turtui ir prekėms, kurios dėl savo pobūdžio ir vertės turi išliekamąją vertę ir nesunaudojamos iš karto, įsigyti. Tačiau gavėjas faktiškai gautas finansavimo lėšas panaudojo ilgalaikio turto įsigijimui, kurio vertė 215,1 tūkst. Eur. Minėtoms sutartims vykdyti Savivaldybės tarybos sprendimuose⁹² numatytos finansavimo lėšos (dotacijos) iš Savivaldybių aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos skiriamos ir ilgalaikiam turtui kurti. Darytina išvada, kad atsakingi darbuotojai klaidingai parengė Tarybos sprendimo nuostatomis neatitinkančią sutartį. Dotacijos gavėjas pasirašė ir sutiko su sutarties nuostatomis, tačiau lėšas naudojo, kaip buvo numatyta Tarybos sprendime.
39. Audituotų švietimo įstaigų⁹³ vadovai apmokėjo darbuotojams komandiruotės metu sunaudotų degalų įsigijimo išlaidas, neatsižvelgiant į degalų sunaudojimo normas atitinkamai transporto priemonei pagal atitinkamos transporto priemonės gamintojo nurodytus transporto priemonės techninius duomenis, kaip numatyta Komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklėse⁹⁴, todėl negalime patvirtinti, kad 0,8 tūkst. Eur suma skirta komandiruotėms išmokėta teisėtai.

⁸⁹ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 19 str. 9 p.

⁹⁰ LR vyriausybės 1999-06-03 nutarimas „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 8 p. 4 pap.

⁹¹ Biudžeto naudojimo sutartys 2020-06-30 NR. SUT-2020-519, 2020-12-17 NR. SUT-2020-983.

⁹² Radviliškio rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2020-02-27 Nr. T-180 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“, 2020-06-17 Nr. T-273 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto tikslinimo“; 202-12-17 Nr. T-385 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto tikslinimo“.

⁹³ Radviliškio Gražinos pagrindinė mokykla, Radviliškio r. Šiaulėnų M. Šikšnio gimnazija, Radviliškio Lizdeikos gimnazija, Radviliškio r. Seduvos gimnazija, Radviliškio V. Kudirkos progimnazija, Radviliškio r. Baisogalos mokykla-darželis.

⁹⁴ LR vyriausybės 2004-04-29 nutarimu Nr. 526 „Dėl dienpinigių ir kitų išlaidų apmokėjimo“ patvirtintų Komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių 17.4 p.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Atsižvelgiant į ataskaitoje nurodytus dalykus rekomenduojame:

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)*	Subjektas kuriam teikta rekomendacija
1.	Numatyti vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų perduoto turto išregistravimą iš apskaitos pagal įstaigos apskaitos politiką.	Įpareigoti vyr. specialistus, atsakingus už skyrių FA sudarymą, kontroliuoti perduoto turto išregistravimą iš apskaitos pagal įstaigos apskaitos politiką.	2021-12-31	Savivaldybės administracija
2.	Ištaisyti ankstesnių laikotarpių klaidas, kurios turi įtakos straipsnių Kitas ilgalaikis turtas ir Pastatai duomenims finansinėse ataskaitose.	Visą likutį iš kito ilgalaikio turto pergrupuoti pagal konkrečius pastatus į pastatų grupę.	2021-09-30	VšĮ Radviliškio ligoninė
3.	Numatyti papildomas kontrolės priemonės, kad ilgalaikis materialus turtas būtų laiku įvestas į eksploataciją ir skaičiuojamas nusidėvėjimas.	Įpareigoti vyr. specialistus, atsakingus už skyrių FA sudarymą, kontroliuoti ilgalaikio turto įvedimą į eksploataciją.	2021-12-31	Savivaldybės administracija
4.	Aukcione parduodamą ilgalaikį materialųjį turto vienetą perkelti į atsargas.	Peržiūrėti ilgalaikio materialaus turto, dėl kurio pardavimo yra priimtas sprendimas, sąrašą – minėtą ilgalaikį turtą perkeltiant į atsargas.	2021-07-31	Šeduvos gimnazija
5.	Sąnaudas apskaityti atsižvelgiant į 11-ojo VSAFAS nuostatas.	Vadovautis 11-uju VSAFAS standartu.	Nuolat	Savivaldybės administracija
6.	Melioracijos statinius apskaityti atsižvelgiant į 12-ojo VSAFAS nuostatas.	Valstybei nuosavybės teise priklausančių melioracijos statinių apskaitą patobulinti, turto vienetus išskaidant pagal kadastrines vietas.	2021-12-15	Savivaldybės administracija
7.	Apskaitoje užregistruoti pajamas ir sąnaudas, susidarancias dėl keleivių vežimo vietiniais maršrutais nuostolingų reisų išankstinės kompensacijos ilgalaikiu turtu.	Apskaitoje užregistruoti pajamas ir sąnaudas, susidarancias dėl keleivių vežimo vietiniais maršrutais nuostolingų reisų išankstinės kompensacijos ilgalaikiu turtu.	2021-12-31	Savivaldybės administracija
8.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad atsakingi asmenys laiku ir tinkamai vykdytų savo funkcijas ir laiku pateiktų buhalterinę apskaitą tvarkantiems asmenims reikiamą informaciją.	Įpareigoti skyrių vedėjus, seniūnus, kontroliuoti kad jiems pavaldūs atsakingi asmenys laiku ir tinkamai vykdytų savo funkcijas ir laiku pateiktų buhalterinę apskaitą tvarkantiems asmenims reikiamą informaciją.	2021-12-31	Savivaldybės administracija
9.	Sudaryti komisiją, kuri	Administracijos direktoriaus		Savivaldybės

	teiktų buhalterinę apskaitą tvarkančiam asmeniui sprendimus apie ilgalaikio materialaus turto iškomplektavimą.	įsakymu sudaryti komisiją sprendimui iškomplektuoti perleidžiamo ilgalaikio turto dalis.	2021-12-31	administracija
10.	Vidaus kontrolės tikslais nustatyti atsakingus asmenis ir terminą iki kada baigti vietinės reikšmės kelių ir gatvių inventorizaciją bei registraciją viešuosiuose registruose.	Užbaigti Radviliškio rajono vietinės reikšmės kelių ir gatvių kadastrinius matavimus planuojama 2022 metais.	2022-12-31	Savivaldybės administracija
11.	Nustatyti vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo patikslinimo terminą.	Nustatyti vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo patikslinimo terminą.	2022-12-31	Savivaldybės administracija
12.	Priimti sprendimus, dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitomų verčių tikslinimo.	Priimti sprendimus.	2022-12-31	Savivaldybės administracija
13.	Nustatyti terminą iki kada bus užbaigtos turto „ūkininkų sodybų elektrifikavimas“ pasirengimo pardavimui procedūros.	Vyksta turto „ūkininkų sodybų elektrifikavimas“ pardavimo derinimo procedūros.	2022-12-31	Savivaldybės administracija
14.	Patikslinti nuosavybės teise valdomos žemės vertę finansinių metų pabaigoje, prieš rengiant finansines ataskaitas.	Nuosavybės teise valdomos žemės vertė finansinių metų pabaigoje, prieš rengiant finansines ataskaitas, bus įvertinta tikrąją verte.	2021-12-31 ir iki kiekvienų kitų ateinančių metų pabaigos	Savivaldybės administracija (Grinkiškio seniūnija, Šaukoto seniūnija)
15.	Siekiant racionalaus, efektyvaus ir teisėto biudžeto lėšų panaudojimo, užtikrinti, kad darbuotojams mokamas darbo užmokestis atitiktų teisės aktų keliamus reikalavimus.	Atsižvelgti į teisės aktų keliamus reikalavimus.	2021-09-30	Savivaldybės administracija, Radviliškio parapijos bendruomenės socialinių paslaugų centras, Radviliškio Gražinos pagrindinė mokykla, Radviliškio Lizdeikos gimnazija, Radviliškio r. Šeduvos gimnazija, Radviliškio V. Kudirkos progimnazija, Radviliškio r. Šeduvos globos namai
16.	Užtikrinti, kad būtų laikomasi turto ir įsipareigojimų apskaitą ir inventorizavimą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų.	Įpareigoti vyr. specialistus, atsakingus už skyrių FA sudarymą, kontroliuoti kad būtų laikomasi turto ir įsipareigojimų apskaitą ir inventorizavimą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų. Atnaujinsime Radviliškio	Atliekant 2021 metų inventorizaciją	Savivaldybės administracija, Radviliškio parapijos bendruomenės socialinių paslaugų centras

		parapijos bendruomenės socialinių paslaugų centro inventorizacijos tvarkos aprašą, kad būtų atsižvelgta į audito metu nustatytus trukumus ir būtų laikomasi reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų.		
17.	Darbuotojams komandiruotės metu sunaudotų degalų įsigijimo išlaidas apmokėti atsižvelgiant į degalų sunaudojimo normas atitinkamai transporto priemonei pagal atitinkamos transporto priemonės gamintojo nurodytus transporto priemonės techninius duomenis.	Pakeistos įstaigos netarybinių automobilių naudojimo tarnybos reikmėms taisyklės, atsižvelgiant į vyriausybės nutarimu patvirtintas komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklės. Pagal naujai patvirtintas taisykles kuras kompensuojamas atsižvelgiant į degalų sunaudojimo normas atitinkamai transporto priemonei pagal atitinkamos transporto priemonės gamintojo nurodytus transporto priemonės techninius duomenis.	Įvykdyta 2021-06-30	Radviliškio Gražinos pagrindinė mokykla, Radviliškio r. Šiaulėnų M. Šikšnio gimnazija, Radviliškio Lizdeikos gimnazija, Radviliškio r. Šeduvos gimnazija, Radviliškio V. Kudirkos progimnazija, Radviliškio r. Baisogalos mokykla-darželis.
18.	Ištaisyti buhalterinės apskaitos klaidas, kad Finansinių ataskaitų rinkinyje būtų pateikti teisingi duomenys.	Vykdyti	2021-12-31	Radviliškio biblioteka VŠĮ Šeduvos pirminės sveikatos priežiūros centras VŠĮ Baisogalos pirminės sveikatos priežiūros centras
19.	Užtikrinti kontrolę, kad įstaigos finansinių ataskaitų Aiškinamąjį raštą sudarytų pagal VSAFAS nuostatas, pateikiant išsamią informaciją apie gautą paramą.	Užtikrinti kontrolę, kad įstaigos pateiktų išsamią informaciją apie gautą paramą.	Sudarant 2021 metų ir vėlesnius įstaigų FAR	Savivaldybės administracija Audituotos įstaigos

* priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė subjektai.

Savivaldybės kontrolierė

Giedrė Sinkevičienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Rasa Baublienė

Vyriausioji specialistė

Beata Maselskytė

Finansinio audito ataskaitos
„Apie Radviliškio rajono savivaldybės
2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir
biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius
bei Savivaldybės biudžeto ir turto
naudojimą“
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.

BĮ – Biudžetinė įstaiga.

UAB – Uždaroji akcinė bendrovė.

VšĮ – Viešoji įstaiga.

LR – Lietuvos Respublika.

VSAKIS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema.

VSS – Viešojo sektoriaus subjektai.

Finansinio audito ataskaitos
 „Apie Radviliškio rajono savivaldybės
 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir
 biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius
 bei Savivaldybės biudžeto ir turto
 naudojimą“
 2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Radviliškio rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito⁹⁵ reikalavimus, Tarptautinių auditų standartus⁹⁶;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir jos parengtos pagal teisės aktų reikalavimus, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito metu atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, audito procedūros atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Siekdami gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų, Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi naudojami teisėtai, atsirinkome subjektus (žr. 3 priedas), kuriuose atlikome audito procedūras reikšmingose ir rizikingose srityse.

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos konsoliduotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita, konsoliduotoji veiklos rezultatų ataskaita, konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita, konsoliduotoji grynojo turto pokyčių ataskaita, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2020-12-31 duomenis. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos: Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo (forma Nr. 1–sav. metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo (forma Nr. 2–sav. metinė), Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.
2020 metų pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	Metų pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo 105 982,3 tūkst. Eur, pabaigoje – 111 821,5 tūkst. Eur.
2020 m. gautos pajamos ir patirtos išlaidos bei sąnaudos.	Siekiant parengti Savivaldybės biudžetą programiniu principu, Savivaldybės taryba patvirtino Radviliškio rajono savivaldybės ilgalaikį 2012-2020 metų strateginį plėtros planą ⁹⁷ , Radviliškio rajono savivaldybės 2020-2022 metų strateginį veiklos planą ⁹⁸ ir 6 strategines programas.

⁹⁵ Valstybinio audito reikalavimai patvirtinti Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

⁹⁶ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių auditų ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://www/new/page.php?326>).

⁹⁷ Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2013-02-14 sprendimas Nr. T-438 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės 2012-2020 metų strateginio plėtros plano patvirtinimo“.

	<p>Pagrindinės veiklos pajamos 68 289,3 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos 66 616,9 tūkst. Eur. Pagrindinės veiklos rezultatas yra teigiamas – pajamų 1 672,3 tūkst. Eur gauta daugiau, nei turėtų sąnaudų.</p> <p>Kitos veiklos rezultatas teigiamas – 866,8 tūkst. Eur.</p> <p>Savivaldybės biudžetas gavo 46 515,0 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 45 955,9 tūkst. Eur išlaidų.</p>
Savivaldybės biudžeto asignavimų suma, kurią 2020 metais valdė asignavimų valdytojai	Savivaldybės patvirtinta asignavimų suma yra 52 077,0 tūkst. Eur. Biudžetinių metų eigoje Savivaldybės biudžetas tarybos sprendimais buvo tikslintas 7 kartus.
Veikusios pavaldžios kontroliuojamos ir konsoliduojamos įstaigos	Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį įtraukta 41 subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai. Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktos savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos už 2020 metus: 35 biudžetinių įstaigų, Radviliškio rajono savivaldybės išdo, 5 kontroliuojamųjų viešųjų įstaigų. Per nuosavybės metodo įtaką patenka konsoliduojamos 4 kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės – UAB „Radviliškio vanduo“, UAB „Radviliškio šiluma“, UAB „Radviliškio autobusų parkas“, UAB „Toksika“, 1 kontroliuojama viešoji įstaiga, nepriskiriama prie viešojo sektoriaus subjektų VŠĮ „Šiaulių regiono atliekų tvarkymas“, 2 kiti subjektai VŠĮ „Baisogalos paslaugų centras“, VŠĮ „Šeduvos paslaugų centras“.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:	
2020 m. savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Susipažinta su vidaus kontrolės aplinka bei procedūromis, atliktas kontrolės testavimas	<p>Susipažinta su įstaigų organizacine struktūra ir veikla, ištirta įstaigų apskaitos sistema, susipažinta su vidaus kontrolės aplinka, procedūromis. Atliktas Savivaldybės tarybos sprendimų, Mero potvarkių tvarkų, įsakymų, taisyklių, ir kitų dokumentų peržiūra.</p> <p>Atlikta rizikos analizė, leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausiose rizikos srityse. Atliktas nuoseklios peržiūros ir kontrolės testavimas, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų, ilgalaikio ir trumpalaikio turto, įsipareigojimų, pajamų ir pagrindinės veiklos kitų sąnaudų srityse.</p>
Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių duomenų	<p>Turto srityje vertinti ilgalaikio turto (pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių, mašinų ir įrenginių, transporto priemonių, kito ilgalaikio materialiojo turto, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų, ilgalaikio finansinio turto), trumpalaikio turto (gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, paslaugas, sukauptas gautina sumas, apskaitos principai (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, teisingomis sąskaitų korespondencijomis ir pan.). Sąnaudų srityje atrankos būdu vertinta: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimas ir registravimas (ar registruotos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, jų pagrįstumas, tikrumas, užregistravimas teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p> <p>Pajamų srityje vertintos Išdo pajamos jų apskaitos principai (ar registruojam laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, teisingomis sąskaitų korespondencijomis ir pan.).</p> <p>Įsipareigojimų srityje vertinta neapibrėžtų įsipareigojimų apskaitos principai.</p> <p>Atliktas bendras konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas (ataskaitos pateikimas, sudarymas, ar ataskaitos duomenys korektiški).</p>
Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų	<p>Išlaidų skirtų darbo užmokesčiui, prekėms ir paslaugoms įsigyti, socialinių išmokų srityje.</p> <p>Pajamų srityje vertina ar teisingi duomenys pateikti ataskaitose apie surinktas pajamas. Ar jos apskaitytos.</p> <p>Atliktas bendras konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas</p>
Lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumas	<p>Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje.</p> <p>Socialinių išmokų srityje.</p> <p>Turto, prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų srityje.</p>

⁹⁸ Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2020-02-27 sprendimas Nr. T-179 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės 2020-2022 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

	<p>Turto perdavimo ir nurašymo srityje. Viešųjų pirkimų srityje. Vertintas turto inventorizacijos atlikimas.</p>
<p>Taikyti kiekybiniai reikšmingumo lygiai, vertinta kokybiniu atžvilgiu.</p>	<p>Savivaldybės biudžeto išlaidoms apskaičiuota reikšmingumo suma sudarė 1 proc. visų savivaldybės biudžeto išlaidų, tai yra 459,55 tūkst. Eur (darbinis reikšmingumas – 344,7 tūkst. Eur), Savivaldybės konsoliduotam finansinių ataskaitų rinkiniui 1 proc. viso savivaldybės turto balansinės vertės, tai yra 1 118,21 tūkst. Eur (darbinis reikšmingumas – 838,65 tūkst. Eur). Nustatyti darbinio reikšmingumo lygiai yra didžiausios priimtinos klaidų sumos, naudojamos vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitos ir finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingos. Vertintas kiekvienos klaidos reikšmingumas kokybiniu atžvilgiu.</p>
<p>Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas. 2. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. 3. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas. 4. Lietuvos Respublikos piniginių socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas. 5. Valstybinio audito reikalavimai. 6. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas. 7. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas. 8. Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas. 9. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas. 10. Lietuvos Respublikos vyriausybės 2009-06-10 nutarimas Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriams subjektams patvirtinimo“. 11. Lietuvos Respublikos vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“. 12. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-09 įsakymas Nr. 1K-388 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 1-ojo standarto „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ patvirtinimo“. 13. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-09 įsakymas Nr. 1K-378 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 2-ojo standarto „Finansinės būklės ataskaita“ patvirtinimo“. 14. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymas Nr. 1K-379 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-ojo standarto „Veiklos rezultatų ataskaita“ patvirtinimo“. 15. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymas Nr. 1K-380 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 4-ojo standarto „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ patvirtinimo“. 16. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-01-09 įsakymas Nr. 1K-1011 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 5-ojo standarto „Pinigų srautų ataskaita“ patvirtinimo“. 17. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-18 įsakymas Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ patvirtinimo“. 18. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-08 įsakymas Nr. 1K-058 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 7-ojo standarto „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ patvirtinimo“. 19. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-04-28 įsakymas Nr. 1K-161 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 10-ojo standarto „Kitos pajamos“ patvirtinimo“. 20. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-08 įsakymas Nr. 1K-059 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto „Sąnaudos“ patvirtinimo“. 21. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ patvirtinimo“. 22. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymas Nr. 1K-430 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės 14-ojo standarto

	<p>„Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ patvirtinimo“.</p> <p>23. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymas Nr. 1K-433 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 15-ojo standarto „Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ patvirtinimo“.</p> <p>24. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-10 įsakymas Nr. 1k-233 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės 16-ojo standarto „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ patvirtinimo“.</p> <p>25. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-27 įsakymas Nr. 1K-223 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 17-ojo standarto patvirtinimo „Finansinis turtas“ patvirtinimo“.</p> <p>26. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-08-21 įsakymas Nr. 1K-252 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 18-ojo standarto „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.</p> <p>27. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-14 įsakymas Nr. 1K-205 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 20-ojo standarto „Finansavimo sumos“ patvirtinimo“.</p> <p>28. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-04 įsakymas Nr. 1K-229 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22-ojo standarto „Turto nuvertėjimas“ patvirtinimo“.</p> <p>29. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymas Nr. 1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 24-ojo standarto „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ patvirtinimo“.</p> <p>30. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.</p> <p>31. Lietuvos Respublikos vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymas Nr. V-118 „Dėl dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“.</p> <p>32. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2021-01-28 įsakymas Nr. 1K-22 „Dėl 2020 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių sudėties, lygių ir atsakingų už finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“.</p> <p>33. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-15 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“.</p> <p>34. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008-01-08 įsakymas Nr. D1-5 „Dėl želdynų ir želdinių inventurizacijos ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“.</p> <p>35. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-04-19 įsakymas Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių rinkinių konsolidavimo“.</p> <p>36. Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2013-02-14 sprendimas Nr. T-438 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės 2012-2020 metų strateginio plėtros plano patvirtinimo“.</p> <p>37. Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2020-02-27 sprendimas Nr. T-179 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės 2020-2022 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.</p> <p>38. Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2020-02-27 sprendimas Nr. T-180 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“ (kiti biudžeto patikslinimai).</p>
--	--

Finansinio audito ataskaitos
„Apie Radviliškio rajono savivaldybės
2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir
biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius
bei Savivaldybės biudžeto ir turto
naudojimą“
3 priedas

**Viešojo sektoriaus subjektų, kuriuose buvo atliktos pagrindinės audito procedūros,
sąrašas**

1. Radviliškio rajono savivaldybės administracija
2. VšĮ Radviliškio ligoninė
3. Radviliškio švietimo ir sporto paslaugų centras
4. Radviliškio Gražinos pagrindinė mokykla
5. Radviliškio r. Šiaulėnų M. Šikšnio gimnazija
6. Radviliškio r. Baisogalos gimnazija
7. Radviliškio Lizdeikos gimnazija
8. Radviliškio r. Šeduvos gimnazija
9. Radviliškio V. Kudirkos progimnazija
10. Radviliškio parapijos socialinių paslaugų centras
11. Radviliškio r. Šeduvos globos namai
12. Radviliškio r. savivaldybės administracijos Radviliškio seniūnija
13. Radviliškio r. savivaldybės administracijos Grinkiškio seniūnija
14. Radviliškio plaukimo baseinas
15. Radviliškio r. Baisogalos kultūros centras