



RADVILIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

**APIE RADVILIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ
RINKINIŲ BEI SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMĄ**

2020 m. liepos 14 d. Nr. VA-3-(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.....	8
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS.....	8
1.1. Finansinės būklės ataskaitos duomenys neparodo tikros ilgalaikio turto būklės.....	8
1.2. Išlieka rizika biologinio turto apskaitoje	10
1.3. Savivaldybės veiklos rezultatų ataskaitoje nustatėme reikšmingų netikslumų bei turime kitų pastebėjimų	11
1.4. Konsolidavimo procese kontrolės procedūrų stoka daro neigiamą įtaką savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų teisingumui	13
1.5. Kiti pastebėjimai.....	13
2. BIUDŽETYO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS	
2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos didėja.....	14
2.2. Savivaldybės biudžeto išlaidų mažiau nei planuota.....	14
2.3. Padidėjo savivaldybės skoliniai įsipareigojimai.....	15
2.4. Biudžeto vykdymo ataskaitose yra reikšmingų klaidų.....	15
3. LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JEIS TEISĖTUMO VERTINIMAS.....	16
3.1. Dėl asignavimų skirtų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms naudojimo.....	16
3.2. Dėl asignavimų skirtų piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams naudojimo.....	17
3.3. Dėl savivaldybės turto.....	17
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	18
PRIEDAI.....	20
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos.....	20
2 priedas. Audito apimtis ir metodai.....	21
3 priedas. Viešojo sektoriaus subjektų, kuriuose buvo atliktos pagrindinės audito procedūros sąrašas.....	25

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

105,9 mln. Eur	78,1 tūkst. Eur	41,0 mln. Eur	41,1 mln. Eur
Savivaldybės turtas	Savivaldybės paskolų likutis tik dėl daugiabučių namų modernizavimo programos įgyvendinimo	Savivaldybės biudžeto pajamos	Savivaldybės biudžeto išlaidos
42	subjektų finansinių ataskaitų duomenys konsoliduoti finansinių ataskaitų rinkinyje		
51	subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys konsoliduoti biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje		
7 metai iš eilės	sąlygojame nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio		
Vis dar	biologinio turto apskaita nėra tiksli, todėl negalime patvirtinti biologinio turto likučio teisingumo		

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymo¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo² nuostatomis, atlikome Radviliškio rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir 2019 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, konsoliduotų 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“ (21 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

Apie Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinį

Savivaldybės administracija deda pastangas, kad visas Biologinis turtas būtų inventorizuotas ir įtrauktas į apskaitą, tačiau Biologinio turto likutis vis dar neparodo tikrosios turto vertės (1.2 poskyris, 10 psl.).

Vietinės reikšmės kelių ir gatvių techninė inventorizacija vykdoma, tačiau perlėtai. Tikrosios vertės pokytis laiku neapskaitomas buhalterinėje apskaitoje. Vidaus kontrolės stoka lemia tai, kad Finansinės būklės ataskaitos duomenys nėra tikslūs (1.1 poskyris, 8 psl.).

Sudarant finansines ataskaitas nuvertėjimo požymių turinčiam nebaigtos statybos ilgalaikiam materialiajam turtui įsigijimo ar pasigaminimo savikainos nuvertėjimas nenustatomas (1.1 poskyris, 9 psl.).

Nusprendus parduoti veikloje nebenaudojamą ilgalaikį materialųjį vieneta, jis sprendimo priėmimo dieną neperkeliamas į atsargas, nevykdomos 12-ojo VSAFAS nuostatos, tokį turtą perkelti į atsargas nurodant įsigijimo savikainą, sukauptas nusidėvėjimo ir nuvertėjimo sumas (1.1 poskyris, 10 psl.).

Pasitaiko atvejų, kai pasirenkami netinkami apskaitos metodai, ilgalaikiu materialiu turtu užregistruotas pripažinimo kriterijų netenkinantis turtas, prieš priimant sutartinius įsipareigojimus apskaitoje užregistruoti turtą, nebuvo atsižvelgta į VSAFAS nuostatas (1.1 poskyris, 9 psl.).

¹ LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 1 d. 2 p.

² LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 1 p.

³ Valstybinio audito reikalavimai patvirtinti Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

Negalime teigti, kad ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos yra tikslios ir teisingos, kadangi ilgalaikio materialiojo turto apskaitos kortelėse nėra istorinės informacijos apie turtą arba ji yra netiksli (1.3 poskyris, 11 psl.).

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos klaidingai padidintos išlaidomis, kurias patiria patalpų nuomininkai arba jos atstatomos ne tą laikotarpį, kurį buvo patirtos (1.3 poskyris, 11 psl.).

Finansavimo sąnaudos apskaitoje registruojamos nesivadovaujant 20-ojo VSAFAS nuostatomis (1.3 poskyris, 12 psl.).

Klaidingai pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos pagrindinės veiklos pajamomis Komunalinių paslaugų išlaidų kompensavimui skirtos lėšos (1.3 poskyris, 12 psl.).

VšĮ Radviliškio ligoninės 2019 m. Finansinės būklės ataskaitoje prie sukauptų atostoginių sąnaudų papildomai priskaičiuotos išeitinės išmokos darbuotojams, sulaukusiems pensinio amžiaus, nesivadovaujant VSAFAS nuostatomis (1.3 poskyris, 11 psl.).

Apie Savivaldybės konsoliduotų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį

Įvertinę Radviliškio rajono savivaldybės biudžeto ataskaitų rinkinio teisingumą, reikšmingų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose nukrypimų nenustatėme. (2 skyrius, 14 psl.).

Savivaldybės 2020 metų sausio 1 dienai įsiskolinimas-mokėtinos sumos 133,6 tūkst. Eur viršijo 2019 m. sausio 1 dieną turėtų įsiskolinimų (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) sumą, neatsižvelgiant į 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁴ nuostatų reikalavimus. (2.3 poskyris, 15 psl.).

Apie Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymą

Įstaigų vadovai neatsižvelgė į visus Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo⁵ nuostatų reikalavimus:

- skyrė priemokas ir premijas, kaip vieną iš darbo užmokesčio dalių, nenurodant jų skyrimo priežasties ir nesuformuluojant užduoties raštu;
- skyrė priemokas, kurios viršijo teisės aktuose nustatytas išmokų didžiausias pinigines bei procentines ribas (3.1 poskyris, 16 psl.).

Rekomendacijos

Atsižvelgiant į ataskaitoje nurodytus audito metu neįgyvendintus dalykus, rekomenduojame:

Savivaldybės administracijai:

- Paskirti atsakingus asmenis, kurie vadovaujantis teisės aktų nuostatomis, laiku ir tinkamai pateiktų buhalterinę apskaitą tvarkantiems asmenims duomenis apie Biologinio turto tikrosios vertės pokytį;

⁴ LR 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019-12-17 Nr. XIII-2695, 12 str.

⁵ LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198.

- Savivaldybės strateginiame veiklos plane numatyti terminus ir priemones, užtikrinančias tinkamą kelių, gatvių ir kitų susisiekimo statinių techninę inventorizaciją, registraciją viešuosiuose registruose;
- Iki finansinių ataskaitų sudarymo, įvertinti visų Nebaigtos statybos straipsnyje užregistruotų objektų nuvertėjimo požymius;
- Sprendimo priėmimo dieną parduodamą ilgalaikį materialųjį turto vieneta perkelti į atsargas, nurodant įsigijimo savikainą, sukauptas nusidėvėjimo ir nuvertėjimo sumas;
- Finansavimo sąnaudas registruoti buhalterinės apskaitos registruose, vadovaujantis 20-ojo VSAFAS nuostatomis;
- Sudaryti sąlygas savivaldybės įstaigų vadovams kelti kvalifikaciją sprendžiant su Darbo kodekso, Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatų įgyvendinimu susijusius klausimus;
- Užtikrinti, kad ataskaitinio laikotarpio pabaigos įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) būtų ne didesnis nei numatytas LR valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme numatytas įsiskolinimo ribas.

Ataskaitoje paminėtoms įstaigoms:

- Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus ir pateikti tvirtinti teisingas sveikatos priežiūros įstaigų Finansines ataskaitas;
- Patikslinti VšĮ Radviliškio ligoninės apskaitos politiką, kad neprieštarautų VSAFAS nuostatomis;
- VšĮ Radviliškio ligoninės pajamas ir sąnaudas registruoti nenukrypstant nuo viešojo sektoriaus buhalterinę apskaitą reglamentuojančių teisės aktų;
- Numatyti kontrolės veiksmus, kad Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos būtų atstatytos laiku ir teisingai;
- Įstaigų vadovams kelti kvalifikaciją su Darbo kodekso, Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatų įgyvendinimu susijusiais klausimais;

Audito metu buvo teikiamos audituojamiems subjektams žodinės rekomendacijos, kurios įgyvendintos audito metu. Radviliškio rajono savivaldybės biudžetinėms įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, pateikėme 11 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 įstatyme⁶, 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 reglamentą⁷ kartu su savivaldybės kontrolieriaus išvada teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti iki spalio 1 dienos.

Radviliškio rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas apjungus 36 biudžetinių įstaigų, 5 viešųjų įstaigų ir Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinių duomenis, kaip vieno viešojo subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą privalo tvarkyti pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus⁸. Jų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje.

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. Atsižvelgiant į 2019 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁹ nuostatas, Radviliškio savivaldybės tarybos sprendimu¹⁰ patvirtintas 2019 metų Savivaldybės biudžetas, asignavimai paskirstyti valdytojams.

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 tvarką¹¹.

Savivaldybės administracijos direktorius, įgyvendindamas Biudžeto sandaros įstatyme numatytus reikalavimus¹², organizuoja Savivaldybės biudžeto vykdymą, asignavimų ir kitų piniginių išteklių administravimą, ūkinę ir finansinę veiklą, savivaldybės turto ir patikėjimo perduoto valdyti valstybės turto administravimą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu¹³, už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai.

⁶ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str.

⁷ Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2019-09-26 sprendimas Nr. T-110 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento naujos redakcijos tvirtinimo“ 222 p.

⁸ LR buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 4 p.

⁹ LR 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2018-12-10 Nr. XIII-1710.

¹⁰ Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2019-02-21 sprendimas Nr. T-1053 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo“.

¹¹ LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2 d. 15 p., 17 p., 26 p., 27 p.

¹² LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 3 d., 35 str. 4 d.

¹³ Ten pat 7 str.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Savivaldybės konsoliduotų 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 – vadovams, specialistams ir piliečiams. Tik vadovaujantis teisinga informacija galima priimti sprendimus dėl efektyvaus VSS turto panaudojimo.

Konsoliduotų 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	94 394,3	12 599,9
B.	Biologinis turtas	64,7	825,6
C.	Trumpalaikis turtas	11 523,3	41,0
D.	Finansavimo sumos	46 977,9	12 136,5
E.	Įsipareigojimai	5 265,4	
F.	Grynasis turtas	53 738,9	2 550,3
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA			
A.	Pagrindinės veiklos pajamos	61 644,5	27,9
B.	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-60 087,3	3 388,3
C.	Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas	1 557,2	
D.	Kitos veiklos rezultatas	0,02	
E.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	-53,6	
F.	Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka		
G.	Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	1 503,6	
H.	Nuosavybės metodo įtaka	11 406,77	
I.	Grynasis perviršis ar deficitas	1 515,0	
GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA			
	Dalininkų kapitalas	0,00	
	Tikrosios vertės rezervas	110,7	
	Kiti rezervai	35,2	
	Nuosavybės metodo įtaka	1 093,4	
	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	52 499,7	2 550,3

1.1. Finansinės būklės ataskaitos duomenys neparodo tikros ilgalaikio turto būklės

Kelių, gatvių, tiltų, kitų infrastruktūros statinių apskaitos procesas stebimas

1. Ankstesnio audito metu teiktą rekomendaciją, „numatyti priemonės užtikrinančias tinkamą kelių, gatvių ir kitų susisiekimo statinių apskaitą“, Savivaldybės administracija įsipareigojo iki 2020 metų kovo 5 dienos simboline 1 Eur verte užregistruotus ilgalaikio turto vienetus pervertinti tikrąją verte. Todėl toliau stebime šį procesą ir negalime teigti, kad Finansinės būklės ataskaitos A. II. Infrastruktūros ir kiti statiniai straipsnyje pateikta 11 375,6 tūkst. Eur, D. Finansavimo sumos: I. Iš valstybės biudžeto 2 873,2 tūkst. Eur, III.

Iš ES 2 114,9 tūkst. Eur, IV. Kitų šaltinių 2 536,5 tūkst. Eur, F. Grynojo turto IV. Sukauptas perviršis ir deficitai 2 550,3 tūkst. Eur sumos yra teisingos.

2. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas¹⁴ įpareigoja viešojo sektoriaus subjektą finansinių ataskaitų rinkinį sudaryti taip, kad tikrai ir teisingai būtų parodytas subjekto turtas. Todėl atlikus kelio techninę inventorizaciją ir gavus papildomos informacijos apie kelio vertę, vadovaujantis viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹⁵ nuostatomis yra galimybė patikslinti ilgalaikio turto tikrąją vertę, tačiau 2019 metais Registrų centre įregistruotų 11 kelių ir gatvių duomenys prieš sudarant finansines ataskaitas nevertinti, apskaitos registruose iki 1 Eur jų likutinė vertė nepakitusi. Dėl vidaus kontrolės stokos, netinkamo buhalterinės apskaitos organizavimo, laiku nepriimtų sprendimų, kad informacija apie turto būklę tinkamai ir laiku pasiektų apskaitą tvarkančių asmenų, finansinės atskaitos rinkinyje pateikta netiksli ilgalaikio turto būklė.
3. Savivaldybės administracija vykdė projektą „Gyvenamųjų būstų prijungimas prie geriamojo vandens tiekėjui ir nuotekų tvarkytojui nuosavybės teise priklausančios nuotekų surinkimo infrastruktūros“. Pagal dotacijos teikimo sutartį Savivaldybės administracija įsipareigojo „gyvenamuosius būstus prijungti prie geriamojo vandens tiekėjui ir nuotekų tvarkytojui nuosavybės teise priklausančio nuotekų surinkimo infrastruktūros ir sutarties vykdymo metu sukurtą turtą ar įsigytą turtą įtraukti į savo buhalterinę apskaitą ir naudoti įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka“. Į buhalterinę apskaitą įtraukti 99 nuotekų išvadai sumoje 87,9 tūkst. Eur, kaip ilgalaikis materialus turtas, tačiau minėtasis turtas neatitinka 12-ojo VSAFAS ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų. Nepagrįstai 87,9 tūkst. Eur padidinta Finansinės būklės ataskaitos A. II. Infrastruktūros ir kiti statiniai straipsnyje turto suma. Savivaldybės administracija, priiimdama sutartinius įsipareigojimus, neskyrė tinkamo dėmesio į tai ar įsipareigojimai neprieštarauja VSAFAS reikalavimams.

Nevertinami Nebaigtos statybos nuvertėjimo požymiai

4. Savivaldybės administracijos nebaigtos statybos apskaita tvarkoma nesivadovaujant 12-ojo ir 22-ojo VSAFAS nuostatomis, nevertinamas nuvertėjimas, todėl negalima pasisakyti, kad Finansinės būklės ataskaitos A. II.10 Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai straipsnyje apskaityta 1 061,0 tūkst. Eur suma ir Veiklos rezultatų ataskaitos B. Nuvertėjimo ir nurašymo sumų straipsnyje apskaityta 235,8 tūkst. Eur suma yra teisinga. Sudarant finansines ataskaitas, nebuvo nustatyta, ar ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra Nebaigtos statybos nuvertėjimo požymių projektams, kurie buvo sustabdyti ilgiau nei 12 mėn. arba visiškai nepradėti ir nenumatomi Savivaldybės plėtros programoje ar strateginiame veiklos plane:
 - Vaižganto gimnazijos sporto aikštynas, Vaižganto g. 29, Radviliškio m. rekonstravimas (įsigijimo vertė 11,4 tūkst. Eur, darbai nevykdomi daugiau kaip 5 metai);
 - Ramunių RD8012 dalies, Lygumų RD8007 gatvių Radviliškio m. rekonstrukcijos projektas (3,4 tūkst. Eur, darbai nevykdomi daugiau kaip 5 metai);
 - Karklų gatvės Radviliškio m. RD8013 rekonstrukcijos projektas (1,9 tūkst. Eur, darbai nevykdomi daugiau kaip 5 metai);
 - Miško gatvės Radviliškio m. RD8035, RD8036 rekonstravimo techniniai projektai (931,1 tūkst. Eur, darbai sustabdyti ilgiau nei 12 mėnesių);
 - VŠĮ Radviliškio pirminės sveikatos priežiūros centro pastato statybos projektas (93,7 tūkst. Eur, darbai nevykdomi daugiau kaip 5 metai);

¹⁴ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 3 str. 1 d.

¹⁵ Ten pat 21 str. 6 d.

- Radviliškio rajono Aukštelkų sen. Vietinės reikšmės kelio RD0108 Gražioniai - Rūkaičiai rekonstravimo projektas (19,6 tūkst. Eur, darbai nevykdomi daugiau kaip 5 metai).

Vis dar yra nukrypimų ir kituose ilgalaikio materialaus turto straipsniuose

5. Savivaldybės administracijoje ne visais atvejais ilgalaikis turtas (pastatai) apskaitytas vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos standartais, pvz. pastato-poliklinikos dalį, pastatą garažą, ūkinį pastatą, adresu Grinkišio g. 23, Baisogalos mstl., 2018 metų gruodžio 13 dienos sprendimu nuspręsta parduoti viešajame aukcione, tačiau sprendimo priėmimo dieną ilgalaikis turtas neperkeltas į atsargas. Nepagrįstai padidintas 41,0 tūkst. Eur suma 2019 metų Finansinės būklės ataskaitos A. II.2 Pastatai straipsnis, tuo pačiu sumažinta straipsnio C. I.4 Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti) trumpalaikis turtas suma ir 2019 metais paskaičiuoto ilgalaikio turto nusidėvėjimo 2,0 tūkst. Eur padidinta Pagrindinių veiklos sąnaudų II. Nusidėvėjimo ir amortizacijos straipsnio suma.
6. Neatsižvelgiant į 12-ojo VSAFAS reikalavimus, klaidingai Mašinos ir įrenginiai turto grupei priskirti 197 vnt. (iš jų 59 vnt. likutinė vertė 0,0 Eur) atliekų kontenerių. Nepagrįstai 17,2 tūkst. Eur suma padidintas 2019 metų Finansinės būklės ataskaitos straipsnio A. II.5 Mašinos ir įrenginiai straipsnis, tuo pačiu nepagrįstai sumažinta straipsnio A. II.9 Kitas ilgalaikis materialusis turtas straipsnio suma.
7. Radviliškio muzikos mokyklos patikėjimo teise valdomas ilgalaikis turtas pastatai apskaitomi nesivadovaujant viešojo sektoriaus apskaitos standartais. Subjektas privalėdamas tvarkyti ilgalaikio materialiojo turto apskaitą pagal turto vienetus, mokyklos pastato katilinės rekonstrukciją klaidingai užregistravo atskirame vienetu, neįvertino rekonstruoto pastato naudingo tarnavimo laiko (prailgintas, neprailgintas), nepadidino atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto savikainos, skirtingai, nei pagrindinio pastato, skaičiavo nusidėvėjimą.

1.2. Išlieka rizika Biologinio turto apskaitoje

8. 2019 metais UAB „Želdynų vizija“ parengė Radviliškio miesto parko želdinių inventorizacijos ir tvarkymo projektą bei Raudondvario dvaro parko želdinių inventorizacijos ir tvarkymo projektą. Inventorizacijų metu nustatytos bendros visų inventorizuotų medžių, medžiakrūmių ir krūmų vertės: Radviliškio miesto parko – 429 689,75 Eur, atmetus nesaugotinus augalus – 382 963,50 Eur, Raudondvario dvaro parko – 474 633,25 Eur, atmetus nesaugotinus augalus – 396 416,25 Eur. Tačiau buhalterinėje apskaitoje Biologinio turto tikroji vertė neįvertinta ir nepadidinta iki 825,6 tūkst. Eur, turto vertės skirtumas 760,9 tūkst. Eur apskaitoje neapskaitytas straipsnyje D. Finansavimo sumos IV. Iš kitų šaltinių. Neatsižvelgiama į viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo¹⁶ nuostatas, nepaskirti atsakingi asmenys, kurie būtų įpareigoti nedelsdami, o jei nedelsiant to padaryti neįmanoma, – ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo apskaitos dokumento pasirašymo jį pateiktų apskaitos tvarkytojui.
9. Ankstesnio audito ataskaitoje pateikta rekomendacija įvertinti ir užregistruoti visą disponuojamą biologinį turtą buhalterinėje apskaitoje, vis dar vykdoma. Administracija minėtą rekomendaciją buvo įsipareigojusi įvykdyti iki 2020 m. kovo 5 dienos. Išlieka rizika, kad neįvertintas ir neužregistruotas apskaitoje ir finansinėse ataskaitose nenurodytas

¹⁶ LR Finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 17.1.7 p., 25.2 p.

visas biologinis turtas, todėl negalime patvirtinti, kad Konsoliduotųjų Finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos straipsnio B. Biologinis turtas likutis 2019-12-31 lygus 64,7 tūkst. Eur yra teisingas.

10. Savivaldybės teritorijoje augantys ir prižiūrimi Aukštelkų ažuolas ir Dapšionių ažuolas LR aplinkos ministro įsakymu¹⁷ įtraukti į gamtos objektų paveldo sąrašą, tačiau jokios informacijos apie juos finansinių ataskaitų rinkinyje nerodoma. Tai ne biologinis turtas, tačiau, vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹⁸ patvirtinto Biologinio turto apskaitos aprašo nuostatomis, informacija apie prižiūrimus gamtos paveldo objektus turi būti pateikiama Savivaldybės administracijos aiškinamajame rašte.

1.3 Savivaldybės veiklos rezultatų ataskaitoje nustatėme reikšmingų netikslumų bei turime kitų pastebėjimų

11. Negalime teigti, kad Savivaldybės administracijos ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos apskaitos registruose užregistruotos teisingomis sumomis, kadangi ilgalaikio turto apskaitos kortelėse nėra pateikta visa istorinė informacija reikalinga apskaičiuoti ir patikrinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo sumas. Išlieka jau eilę metų audito metu nustatyta rizika, kad ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos nėra tikslios, taip pat atsižvelgiant ir į tai, kad inventorizacijos metu nėra tinkamai vertinama ilgalaikio turto vertė, daug turto užregistruota iki 1 Eur verte. Negalime patvirtinti, kad Veiklos rezultatų ataskaita B. II. Nusidėvėjimo ir amortizacijos 2 187,2 tūkst. Eur suma yra teisinga. Savivaldybės nuosavybės teise valdomas savivaldybės būstas ar kitas ne savivaldybės funkcijoms panaudos ar nuomos pagrindais perduoto ilgalaikio turto nusidėvėjimas klaidingai priskiriamas pagrindinės veiklos sąnaudoms, neatsižvelgta į 3-čiojo VSAFAS¹⁹ nuostatas.
12. VšĮ Radviliškio ligoninės komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudų straipsnyje nurodomos išlaidos, kurias VšĮ Radviliškio ligoninė patiria neturėdama jokių teisių į nekilnojamąjį turtą ir nevykdydama veiklos juose, tai yra nepagrįstai 27,9 tūkst. Eur suma padidintas įstaigos Veiklos rezultatų ataskaitos B. II. Komunalinių paslaugų sąnaudų straipsnis. Minėtos sąnaudos patirtos Savivaldybės administracijos patikėjimo teise valdomo kitiems subjektams nuomojamo turto išlaikymui ir prieštarauja 11-tojo VSAFAS nuostatomis, kad komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudoms priskiriamos išlaidos, kurias viešojo sektoriaus subjektas patiria vykdydamas savo veiklą. Tuo pačiu 27,9 tūkst. Eur suma padidintos įstaigos Veiklos rezultatų ataskaitos A. III. Pagrindinės veiklos kitos pajamos straipsnis.
13. VšĮ Radviliškio ligoninės finansinės būklės ataskaitos straipsnyje II.11 Sukauptos mokėtinos sumos, Aiškinamojo rašto duomenimis, prie sukauptų atostoginių sąnaudų papildomai priskaičiuota darbuotojų, sulaukusių senatvės pensijos amžiaus, išaitinių išmokų kaupiniai. Pagal 24-tojo VSAFAS²⁰ nuostatas, sukauptų mokėtinų sumų eilutėje turėtų būti rodomos sąnaudos už mokamą darbuotojų ne darbo laiką, o kaupiamąjį mokamą ne darbo laiką galima perkelti ir išnaudoti būsimaisiais laikotarpiais, jei einamąjį laikotarpį sukauptas mokamas ne darbo laikas buvo nevisiškai išnaudotas. Išaitinės išmokos šių nuostatų neatitinka, todėl turėtų būti pripažįstamos, kaip atidėjiniai, remiantis 18-ojo

¹⁷ LR aplinkos ministro 2002-12-20 įsakymas Nr. 652 „Dėl valstybės saugomų gamtos paveldo objektų sąrašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁸ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-12-30 įsakymas Nr. A-1304-(8.2.) „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės administracijos apskaitos vadovo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 6.3 p.

¹⁹ LR finansų ministro 2007-12-19 įsakymas Nr. 1K-379 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-čiojo standarto patvirtinimo“, 15 p.

²⁰ LR finansų ministro 2008-12-09 įsakymas Nr. 1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 24-ojo standarto patvirtinimo“, 10.2 p., 12 p.

VSAFAS²¹ nuostatomis, jų suma perkelta į atidėjinių eilutę, o jų kaupimo principas apibrėžtas įstaigos apskaitos politikoje. Buhalterinės apskaitos įstatymo²² nuostatos sako, kad rekomendacijas ir išaiškinimus viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės klausimas teikia Finansų ministerija. 2020 m. kovo 10 d. Finansų ministerijos Atskaitomybės, audito, turto vertinimo ir nemokumo politikos departamentas pateikia paaiškinimą „Dėl atidėjinių apskaičiavimo ir registravimo darbo santykius nutraukiant Darbo kodekso 56 straipsnio 1 dalies 4 punkte nustatytais pagrindais“. Jame nurodoma, kad „jei įstaigoje yra darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant šioje įstaigoje, turėtų būti apskaičiuotas ir užregistruotas atidėjinys tų darbuotojų išeitinėms išmokoms mokėti. Jei įstaigoje nėra žinoma ir negalima pagrįstai tikėtis, kiek pensinio amžiaus sulaukusių darbuotojų ateinančiais metais pateiks prašymus išeiti iš darbo, apskaičiuota suma turėtų būti pripažinta ilgalaikiu atidėjiniu. Atidėjinius reikėtų skaičiuoti nuo tada, kai darbuotojas sulaukia pensinio amžiaus“.

14. Radviliškio r. Pakalniškių pagrindinės mokyklos išlaidos pripažintos ir buhalterinėje apskaitoje užregistruotos neatsižvelgiant į 11-ojo VSAFAS reikalavimus, tai yra jos pripažintos sąnaudomis ir klaidingai užregistruotos ne tą ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo uždirbtos pajamos, pvz.: kuro sąnaudos, kurios buvo patirtos 2019 metų sausio mėn., Kuro nurašymo aktu į buhalterinę apskaitą įtrauktos 2019 m. vasario mėn.
15. Pasitaiko pavienių atvejų, kai į komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudų registrą įtrauktos nuomininkų patirtos komunalinių paslaugų išlaidos atstatomos ne tą laikotarpį, kurį buvo patirtos, pvz.: Radviliškio plaukimo baseinas, Radviliškio r. Sidabravo gimnazija elektros energijos sąnaudas, Radviliškio lopšelis-darželis „Kregždutė“ patalpų šildymo sąnaudas, Radviliškio muzikos mokyklos ryšių sąnaudas atstato kitą mėnesį. Klaidingai jomis mažinamos kito laikotarpio sąnaudos, nesivadovaujant 11-ojo VSAFAS nuostatomis.
16. 20-asis VSAFAS²³ numato, kad finansavimo sumos kitam ne viešojo sektoriaus subjektui perduodamos iš anksto pagal finansavimo ar kitas sutartis ir už jų panaudojimą šias sumas gavęs subjektas turi atsiskaityti teisės aktu ar sutartyse nustatyta tvarka, viešojo sektoriaus subjektas, perduodantis finansavimo sumas, jų perdavimo momentu registruoja išankstinius mokėjimus (ateinančių laikotarpių sąnaudos) ir tik gavęs finansavimo sumų panaudojimo ataskaitą, registruoja finansavimo sąnaudas mažindamas išankstinius apmokėjimus. Toks finansavimo sąnaudų apskaitymas numatytas ir Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintame Apskaitos vadove²⁴, tačiau faktiškai pirmiausiai subjektui pateikus pateisinamus dokumentus registruojamos mokėtinos finansavimo sumos ir tik pervedus lėšas gavėjui perkeliama į finansavimo sąnaudas. Darytina išvada, kad finansavimo lėšos neviešojo sektoriaus subjektams pervedamos ne kaip finansavimas, o kaip kompensavimas.
17. Klaidingai Finansavimo sąnaudų grupei priskirta geriamojo vandens tiekimo kainos skirtumo kompensacija²⁵, tuo pačiu nepagrįstai padidintas 16,8 tūkst. Eur suma Veiklos

²¹ LR finansų ministro 2008-08-21 įsakymas Nr. 1K-252 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 18-ojo standarto patvirtinimo“.

²² LR buhalterinės apskaitos įstatymas Nr. X-1212, 2007-06-26, 3¹ str. 5 p.

²³ LR finansų ministro 2008-06-09 įsakymas Nr. 1K-205 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 20-ojo standarto patvirtinimo“ 24 p.

²⁴ Radviliškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-12-30 įsakymas Nr. A-1304 (8.2) „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės administracijos apskaitos vadovo patvirtinimo“, III dalies VI Finansavimo sumų apskaitos aprašo 48 p.

²⁵ Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2013-03-28 sprendimas Nr. T-469 „Dėl geriamojo vandens tiekimo kainos skirtumo kompensavimo atskiroms vartotojų kategorijoms“ (su pakeitimais).

rezultatų ataskaitos B. X.II. Finansavimo sąnaudų straipsnis ir sumažintos 16,8 tūkst. Eur suma Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnio B. XIV. Kitos sąnaudos.

18. Savivaldybė administracijos Apskaitos vadovo²⁶ IX dalies 24 punkte nustatyta tvarka, kad sąnaudų įtraukimo į apskaitą pagrindas yra tik trumpalaikiai socialinių išmokų priskaitymo žiniaraščiai, tačiau socialinių išmokų sąnaudos registruojamos pagal sąskaitas-faktūras, PVM sąskaitas-faktūras ar kt. dokumentus, kurie apskaitos vadove nenumatyti. Būtiną peržiūrėti, įvertinti ir, nustačius poreikį, patikslinti Savivaldybės administracijos apskaitos vadovą.

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

19. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje teikiama informacija apie viešojo sektoriaus subjektų grupės atskaitinių ir praėjusių atskaitinių finansinių metų paskutinės dienos finansinę būklę, tų atskaitinių 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:
- Šeduvos kultūros ir amatų centro Finansinės būklės ataskaitoje 1,9 tūkst. Eur Mašinos ir įrenginiai apskaityti eilutėje Kilnojamosios kultūros vertybės nesivadovaujant VSAFAS²⁷ nuostatomis.
 - Radviliškio lopšelio-darželio „Kregždutė“ Finansinės būklės ataskaitos duomenys pastatai, infrastruktūros ir kiti statiniai nesutapo su įvestais į VSAKIS duomenimis. Klaidų skirtumas 20,2 tūkst. Eur.

1.5 Kiti pastebėjimai

20. Sveikatos priežiūros įstaigų metinių finansinių ataskaitų rinkinį kasmet, vadovaujantis Viešųjų įstaigų įstatymo nuostatomis²⁸, tvirtina Savivaldybės taryba. Kai kurių viešųjų įstaigų finansinių ataskaitų duomenys ne visais atvejais pateikti tikslūs tvirtinti Savivaldybės tarybai²⁹:
- Vėl Radviliškio ligoninės Finansinės būklės ataskaitoje straipsnyje II.10 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai nurodyta 71 686,73 Eur suma, duomenys į VSAKIS sistemą suvesti 70 504,64 Eur suma, apskaitos registruose nurodyta 70 504,64 Eur suma. Finansinės būklės ataskaitoje straipsnyje. II.11 Sukauptos mokėtinos sumos nurodyta 505 727,07 Eur suma, duomenys į VSAKIS sistemą suvesti 506 909,16 Eur suma, apskaitos registruose nurodyta 506 909,16 Eur suma. Grynojo turto pokyčių ataskaitoje straipsnyje 18. Kiti pokyčiai nurodyta 80 684,17 Eur suma, duomenys į

²⁶ Radviliškio rajono savivaldybės administracijos 2016-12-30 direktoriaus įsakymas Nr. A-1304 (8.2) „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės administracijos apskaitos vadovo patvirtinimo“.

²⁷ LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 73 p.

²⁸ LR viešųjų įstaigų įstatymas, 1996-07-03 Nr. I-1428 (su vėlesniais pakeitimais), 10 str. 1 d. 6 p.

²⁹ Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2020-04-09 sprendimas Nr. T-223 „Dėl viešosios įstaigos Radviliškio ligoninės 2019 metų metinės finansinės atskaitomybės patvirtinimo“.

VSAKIS sistemą suvesti 0,00 Eur suma. 80 684,17 Eur suma nurodyta straipsnyje 17. Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas.

- Vši Radviliškio pirminės sveikatos priežiūros centro Finansinės būklės ataskaitoje straipsnyje I.1 Plėtros darbai nurodyta 3 690,5 Eur suma VSAKIS sistemoje priskirta straipsnyje I.3 Kitas nematerialusis turtas.

2. BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS

2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos didėja

21. 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 102,3 proc. ir gauta 939,9 tūkst. Eur daugiau pajamų nei buvo planuota. Dotacijos sudaro 36,8 proc. visų biudžeto pajamų. Jų gauta 256,1 tūkst. Eur mažiau nei planuota. Gyventojų pajamų mokesčio dalis, sudaranti 48,7 proc. biudžeto, įvykdyta 101,0 proc. plano, t. y. gauta 937,9 tūkst. Eur didesnė suma. Daugiau nei buvo planuota surinkta turto mokesčių 348,1 tūkst. Eur, prekių ir paslaugų mokesčių 15,0 tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį gauta 2 217,8 tūkst. Eur daugiau pajamų nei 2018 metais. Savivaldybės pajamų kitimas 2015-2019 metais pateiktas 2 lentelėje.

2 lentelė

Savivaldybės biudžeto 2015-2019 metų pajamos

(tūkst. Eur)

Metai	Patikslintas pajamų planas	Įvykdymas	Įvykdymas, proc.
2015	34 050,2	34 517,6	101,4
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

2.2. Savivaldybės biudžeto išlaidų mažiau negu planuota

22. Savivaldybė 2019 metais patyrė 41 064,5 tūkst. Eur biudžeto išlaidų. Išlaidų planas įvykdytas 92,3 proc., išleista 3 418,6 tūkst. Eur mažiau negu buvo planuota. Palyginus su 2018 m. biudžeto išlaidų plano įvykdymu 2019 metais išlaidos padidėjo 2 308,4 tūkst. Eur (žr. 3 lentelė).

3 lentelė

Savivaldybės biudžeto išlaidų panaudojimas 2019 m. pagal valstybės funkcinę klasifikaciją

(tūkst. Eur)

Funkcinės klasifikacijos kodas	Išlaidos pagal valstybės funkcinę klasifikaciją	Patikslintas planas	2019 m. vykdymas	Plano įvykdymas		2018 m. vykdymas	Išlaidų pokytis lyginant 2019 m su 2018 m
				Suma	Proc.		
1.	Bendros valstybės paslaugos	3 222,6	2 861,1	361,5	88,8	2 469,5	15,9
2.	Gynyba	42,1	29,1	13,0	69,1	19,0	53,2
3.	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	623,3	619,3	4,0	99,4	571,5	8,4
4.	Ekonomika	5 281,0	4 955,9	325,1	93,8	4 234,0	17,1

5.	Aplinkos apsauga	2 207,7	2 003,8	203,9	90,8	2 480,5	-19,2
6.	Būstas ir komunalinis ūkis	1 202,0	948,8	253,2	78,9	979,9	-3,2
7.	Sveikatos apsauga	847,1	810,8	36,3	95,7	477,6	69,8
8.	Poilsis, kultūra ir religija	4 396,8	4 149,3	247,5	94,4	4 096,4	1,3
9.	Švietimas	17 331,4	17 233,8	446,0	97,5	16 796,9	2,6
10.	Socialinė apsauga	8 979,2	7 451,1	1 528,1	83,0	6 630,8	12,4
	Finansinio turto padidėjimo išlaidos	1,5	1,5				
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	44 483,1	41 064,5	-3 418,6	92,3	38 756,1	6,0

23. Pagal visus valstybės funkcinės klasifikacijos kodus 2019 metais išlaidų padaryta mažiau nei planuota. Daugiausia asignavimų nepanaudota „Švietimui“ – 446,0 tūkst. Eur; „Socialinei apsaugai“ – 1528,1 tūkst. Eur; „Bendrosiems valstybės paslaugoms“ – 361,5 tūkst. Eur.

2.3. Padidėjo savivaldybės skoliniai įsipareigojimai

24. Pagal 2019 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymą³⁰, Savivaldybės 2020 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2019 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti). Per 2019 metus įsiskolinimai padidėjo 133,6 tūkst. Eur ir 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 466,0 tūkst. Eur, iš kurių didžioji dalis (41,5 proc.) 168,3 tūkst. Eur socialinė parama, tai yra socialinės pašalpos ir kompensacijos, kurių mokėjimo terminas persikelia į sekančius metus.
25. Savivaldybės biudžeto lėšų gautinos sumos (debetinis įsiskolinimas) sumažėjo 10,8 tūkst. Eur ir 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 36,7 tūkst. Eur. Radviliškio rajono savivaldybei gautinos sumos 2019 metų gruodžio 31 d. sudarė 36,7 tūkst. Eur. Didžioji dalis buvo Savivaldybės administracijai 23,2 tūkst. Eur, Radviliškio V. Kudirkos progimnazijai 3,7 tūkst. Eur, Radviliškio Gražinos pagrindinė mokykla ir Radviliškio Lizdeikos gimnazija po 1,7 tūkst. Eur ir kt.

2.4. Biudžeto vykdymo ataskaitos be reikšmingų klaidų

26. Audito metu įvertinus 2019 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.

³⁰ LR 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2018-12-11 Nr. XIII-1710, 12 str. 3 d.

3. LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JEIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

3.1. Dėl asignavimų skirtų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms naudojimo

27. Atlikus audito procedūras nustatyta, kad įstaigos ne visais atvejais asignavimus darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms panaudojo teisės aktų nustatyta tvarka:
28. Radviliškio r. Visuomenės sveikatos biuro direktoriaus įsakymais³¹ darbuotojams skirtos darbo užmokesčio išmokos „už sausio – gegužės mėn. gerus darbo rezultatus, sėkmingai atliktas pavestas užduotis“, nurodant, kad vadovaujamosi darbo apmokėjimo įstatymu³². Tačiau vadovas minėtuose įsakymuose nenurodo už kokias konkrečias vienkartinės ypač svarbias įstaigos veiklai atliktas užduotis skiriamos premijos. Direktoriaus įsakymu³³ patvirtintame darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos tvarkos apraše nėra nurodyta kas yra laikoma svarbiomis įstaigai užduotimis.
29. Radviliškio r. Visuomenės sveikatos biuro direktoriaus įsakymais³⁴ darbuotojams skirtos teisės aktuose nenumatytos darbo užmokesčio išmokos „skatinamoji premija už 2019 m. pasiektus gerus darbo rezultatus“. Darbo apmokėjimo įstatymo² numatyta, kad tokio pobūdžio išmokos gali būti skiriamos už labai gerai įvertintą praėjusių kalendorinių metų darbuotojo veiklą, tai yra, skatinamoji premija galėjo būti skirta tik 2018 metų darbuotojo veiklą įvertinus labai gerai, vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašu³⁵.
30. Radviliškio plaukimo baseino direktoriaus įsakymais³⁶ darbuotojams skirtų priemonų procentinė išraiška viršija teisės aktuose³⁷ reglamentuojamą 30 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio ribą, todėl už 2019 m. gruodžio mėn. buvo priskaityta didesnė nei teisės aktai leidžia suma.
31. Radviliškio plaukimo baseino direktoriaus darbuotojų priėmimo įsakymais³⁸ nustatė priemoną, nenurodant papildomų pareigų ar užduočių, kurios nėra nustatytos pareigybės aprašyme, taip pat, įsakymuose nustatytas 40 proc. priemokos dydis viršija teisės aktuose reglamentuojamą priemokos 30 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies ribą, todėl 2019 m. darbuotojams buvo priskaityta didesnė nei teisės aktai³⁹ leidžia darbo užmokesčio išmokų suma.

³¹ Visuomenės sveikatos biuro direktoriaus įsakymai 2019-05-31 Nr. P-6; Nr. P-13; Nr. P-12; Nr. P-5; Nr. P-18; Nr. P-24; Nr. P-21; Nr. P-23.

³² LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198, 12 str.

³³ Visuomenės sveikatos biuro direktoriaus įsakymas 2017-01-31 Nr. P-4.

³⁴ Visuomenės sveikatos biuro direktoriaus įsakymai 2019-10-31 Nr. P-31; Nr. P-47; Nr. P-40; Nr. P-35; Nr. P-30; Nr. P-46; Nr. P-45; Nr. P-43.

³⁵ LR vyriausybės nutarimas 2017-04-05 Nr. 254 „Dėl valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

³⁶ Radviliškio plaukimo baseino direktoriaus įsakymai 2019-01-10 Nr. P-8 (4.2); Nr. P-7 (4.2); Nr. P-3 (4.2); Nr. P-6 (4.2).

³⁷ LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais), 10 str.

³⁸ Radviliškio plaukimo baseino direktoriaus įsakymai 2019-08-30 Nr. P-32 (4.2); Nr. P-33 (4.2).

³⁹ LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais), 10 str.

3.2. Dėl asignavimų skirtų piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams naudojimui

32. Paramos gavėjams piniginė socialinė parama nepasiturintiems gyventojams skirta, vadovaujantis Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo⁴⁰ nuostatomis bei savivaldybės Tarybos nustatyto tvarkos aprašo⁴¹ nuostatomis, išskyrus vienetinius atvejus, kai nustatėme, kad socialinės pašalpos apskaičiavimo momentu fiksuojamos ne visos gyventojų pajamos, dėl ko Sprendimu⁴² skirta ir išmokėta didesnė socialinė pašalpa, kuri po paaiškėjimo yra neperskaičiuota. Savivaldybės tarybos patvirtintoje tvarkoje⁴³ tokiu atveju numatyta socialinę pašalpą skirti nepinigine forma, tačiau Sprendimu⁴⁴ nuspręsta pašalpos gavėjui tris mėn. po 49,86 Eur pervesti į paramos gavėjo sąskaitą.

3.3. Dėl savivaldybės turto

33. Radviliškio r. Pakalniškių pagrindinės mokyklos Kuro nurašymo aktai neregistruoti įstaigos vadovo patvirtintuose registruose, nevykdomas LR dokumentų ir archyvo įstatymo reikalavimas, kad savivaldybių įstaigų sudaryti dokumentai turi būti užregistruoti dokumentų registruose.
34. Nepakankamai greitas vietinės reikšmės kelių techninė inventORIZACIJOS ir jų, kaip statinių, registracijos Nekilnojamojo turto registre⁴⁵ procesas gali turėti įtakos finansavimo mažėjimui iš Kelių priežiūros ir plėtros programos ateityje. Atkreipiame dėmesį, kad pagal 2019 metais patikslinto LR Vyriausybės nutarimu patvirtinto Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo naudojimo tvarkos aprašo⁴⁶ nuostatas, savivaldybių institucijų valdomiems keliams (gatvėms) finansavimas iš Kelių priežiūros ir plėtros programos bus paskirstomas pagal kelių ilgį, nurodytą savivaldybių tarybų patvirtintame kelių sąraše, kuriame taip pat nurodytas kelio numeris ir kelio pavadinimas: 2019 ir 2020 metais – 50 procentų, nuo 2021 metų – 40 procentų, nuo 2022 metų – 25 procentai, nuo 2023 metų – 0 procentų ir pagal Nekilnojamojo turto registre įregistruotų kelių ilgį: 2019 ir 2020 metais – 0 procentų, nuo 2021 metų – 10 procentų, nuo 2022 metų – 25 procentai, nuo 2023 metų – 50 procentų.

⁴⁰ LR piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas, 2003-07-01 Nr. IX-1675.

⁴¹ Radviliškio rajono savivaldybės tarybos sprendimas 2018-10-25 Nr. T-994 „Dėl piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams teikimo Radviliškio rajono savivaldybėje tvarkos aprašo tvirtinimo“.

⁴² Radviliškio rajono savivaldybės Socialinio paramos skyriaus vedėjo sprendimas 2019-12-02 Nr. 13239.

⁴³ Radviliškio rajono savivaldybės tarybos sprendimas 2018-10-25 Nr. T-994 „Dėl piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams teikimo Radviliškio rajono savivaldybėje tvarkos aprašo tvirtinimo“, 23.5 p.

⁴⁴ Radviliškio rajono savivaldybės administracijos Socialinio paramos skyriaus vedėjo sprendimas 2019-12-02 Nr. 13239.

⁴⁵ LR nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539, 9 str. 2 p.

⁴⁶ LR Vyriausybės nutarimas 2005-04-21 Nr. 447 „Dėl LR Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymo įgyvendinimo“, 32 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.	Paskirti atsakingus asmenis, kurie, vadovaujantis teisės aktų nuostatomis, laiku ir tinkamai pateiktų buhalterinę apskaitą tvarkantiems asmenims duomenis apie Biologinio turto tikrosios vertės pokytį.	Paskirti atsakingus asmenis	iki 2020-10-01	Savivaldybės administracija
2.	Savivaldybės strateginiame veiklos plane numatyti terminus ir priemones, užtikrinančias tinkamą kelių, gatvių techninę inventorizaciją, registraciją viešuosiuose registruose.	Sudarant 2021-2023 metų veiklos planą, numatyti priemones dėl kelių, gatvių techninės inventorizacijos ir registracijos viešuosiuose registruose	Iki 2021-03-31	Savivaldybės administracija
3.	Iki finansinių ataskaitų sudarymo, įvertinti visų Nebaigtos statybos straipsnyje užregistruotų objektų nuvertėjimo požymius.	Administracijos direktorės įsakyme dėl turto inventorizacijos, atskiru punktu numatyti, kad inventorizacijos komisijos turi įvertinti nuvertėjimo požymius.	iki 2020-12-31	Savivaldybės administracija
4.	Sprendimo priėmimo dieną parduodamą ilgalaikį materialųjį turto vienetą perkelti į atsargas, nurodant įsigijimo savikainą, sukauptas nusidėvėjimo ir nuvertėjimo sumas.	Sprendimo priėmimo dieną parduodamą ilgalaikį materialųjį turto vienetą perkelti į atsargas.	Perkelti iš karto	Savivaldybės administracija
5.	Finansavimo sąnaudas registruoti buhalterinės apskaitos registruose, vadovaujantis 20-ojo VSAFAS nuostatomis.	Nuo 2020 metų perduodant finansavimo sumas, jų perdavimo momentu registruojama išankstiniai mokėjimai (ateinančių laikotarpių sąnaudos)	Įvykdyta	Savivaldybės administracija
6.	Sudaryti sąlygas savivaldybės įstaigų vadovams kelti kvalifikaciją sprendžiant su Darbo kodekso, Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo	Sudaryti sąlygas vadovams kelti kvalifikaciją savivaldybės bendrai	Nuolat	Savivaldybės administracija

	nuostatų įgyvendinimu susijusius klausimus.	organizuojamuose mokymuose		
7.	Užtikrinti, kad ataskaitinio laikotarpio pabaigos įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) būtų ne didesnis nei numatytas LR valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme numatytas įsiskolinimo ribas.	Mokėtinos sumos neviršija vienam mėnesiui savivaldybės poreikiams reikalingų paslaugų vertės. Už mėnesio eigoje suteiktas paslaugas mėnesio gale išrašytos sąskaitos apmokamos kitą mėnesį. Dėl to susidaro tokios mokėtinos sumos.	Vykdoma nuolat	Savivaldybės administracija
8.	Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus ir pateikti tvirtinti teisingas sveikatos priežiūros įstaigų Finansines ataskaitas.	Vykdyti finansinių ataskaitų sutikrinimą	Nuolat, sudarant finansines ataskaitas	VŠĮ Radviliškio ligoninė VŠĮ Radviliškio pirminės sveikatos priežiūros centras
9.	Patikslinti apskaitos politiką, kad neprieštarautų VSAFAS nuostatom.	Patikslinti apskaitos politiką	2020-07-31	VŠĮ Radviliškio ligoninė
10.	Pajamas ir sąnaudas registruoti nenukrypstant nuo viešojo sektoriaus buhalterinę apskaitą reglamentuojančių teisės aktų.	Registruoti pagal rekomendaciją.	Nuolat, patikslinant nuo 2020-01-01 užregistruotas pajamas ir sąnaudas iki 2020-07-31	VŠĮ Radviliškio ligoninė
11.	Numatyti kontrolės veiksmus, kad Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos būtų atstatytos laiku ir teisingai.	Nuo 2020 metų komunalinės sąnaudos, vadovaujantis 11-ojo VSAFAS reikalavimais, yra pripažįstamos ir atstatomos tą patį laikotarpį per kurį jos buvo patirtos.	Įvykdyta	Radviliškio r. Sidabravo gimnazija, Radviliškio l/d „Kregždutė“, Radviliškio plaukimo baseinas
12.	Įstaigų vadovams kelti kvalifikaciją su Darbo kodekso, Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatų įgyvendinimu susijusiais klausimais.	Išvykti į seminarus su Darbo kodekso, Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatų įgyvendinimu susijusiais klausimais.	iki 2020-12-31	Radviliškio rajono visuomenės sveikatos biuras, Radviliškio plaukimo baseinas

* 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 2019 m.
konsoliduotųjų finansinių ir
biudžeto vykdymo ataskaitų
rinkinių bei Savivaldybės
biudžeto ir turto naudojimo“
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 2019 m.
 konsoliduotųjų finansinių ir
 biudžeto vykdymo ataskaitų
 rinkinių bei Savivaldybės
 biudžeto ir turto naudojimo“
 2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Radviliškio rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito⁴⁷ reikalavimus, Tarptautinių auditų standartus⁴⁸;
- 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	
<p>Audituotos konsoliduotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos</p>	<p>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 2019-12-31 duomenis;</p> <p>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), Mokėtinų ir gautinų sumų (forma Nr. 4 metinė), Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.</p>

⁴⁷ Valstybinio audito reikalavimai patvirtinti Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

⁴⁸ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://www/new/page.php?326>).

2019 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 102 932,3 tūkst. Eur, pabaigoje – 105 982,3 tūkst. Eur.
2019 m. pajamos sąnaudos ir patirtos biudžeto išlaidos	Siekiant parengti Savivaldybės biudžetą programiniu principu, Savivaldybės taryba patvirtino Radviliškio rajono savivaldybės ilgalaikį 2012-2020 metų strateginį plėtros planą ⁴⁹ , Radviliškio rajono savivaldybės 2019-2021 metų strateginį veiklos planą ⁵⁰ ir 6 strategines programas. Pagrindinės veiklos pajamos 61 644,5 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos 60 087,3 tūkst. Eur. Pagrindinės veiklos rezultatas yra teigiamas – pajamų 1 557,2 tūkst. Eur gauta daugiau, nei turėtų sąnaudų. Kitos veiklos rezultatas teigiamas – 18,17 Eur. Savivaldybės biudžetas gavo 41 035,5 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 41 064,5 tūkst. Eur išlaidų.
Savivaldybės biudžeto asignavimų suma, kurią 2019 metais valdė asignavimų valdytojai	Savivaldybės patvirtinta asignavimų suma yra 40 883,8 tūkst. Eur. Biudžetinių metų eigoje Savivaldybės biudžetas tarybos sprendimais buvo tikslintas 9 kartus.
Veikusios pavaldžios kontroliuojamos ir konsoliduojamos įstaigos	Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį įtraukta 42 subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai. Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktos savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos už 2019 metus: 36 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“. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose konsoliduojama 51 asignavimų valdytojų ataskaitos.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:	
2019 m. savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Susipažinta su vidaus kontrolės aplinka bei procedūromis, atliktas kontrolės testavimas	Susipažinta su įstaigų organizacine struktūra ir veikla, ištirta įstaigų apskaitos sistema, susipažinta su vidaus kontrolės aplinka, procedūromis. Atliktas tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra. 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 turto, įsipareigojimų, pajamų ir veiklos kitų sąnaudų srityse.
Svarbiausių sričių pagrindinės audito procedūros – ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių pagrindinės ir analitinės procedūros. Audito įrodymams gauti buvo atliktos skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitos procedūros	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje; Socialinių išmokų srityje; Sąnaudų ir išlaidų, debetinio ir kreditinio įsiskolinimo, paskolų naudojimo ir apskaito srityje; Ilgalaikio turto, atsargų ir investicijų apskaitos srityje; Biudžeto pajamų, biudžeto vykdymo srityje; Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudarymo srityje.

⁴⁹ Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2013-02-14 sprendimas Nr. T-438 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės 2012-2020 metų strateginio plėtros plano patvirtinimo“.

⁵⁰ Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2019-02-21 sprendimas Nr. T-1052 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės 2019-2021 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

Lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumas	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje. Socialinių išmokų srityje. Turto, prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų srityje.
Taikyti kiekybiniai reikšmingumo lygiai, vertinta kokybiniu atžvilgiu.	Savivaldybės biudžeto išlaidoms apskaičiuota reikšmingumo suma sudarė 1 proc. visų savivaldybės biudžeto išlaidų, tai yra 410,65 tūkst. Eur (darbinis reikšmingumas – 307,99 tūkst. Eur), Savivaldybės konsoliduotam finansinių ataskaitų rinkiniui 1 proc. viso savivaldybės turto balansinės vertės, tai yra 1 059,8 tūkst. Eur (darbinis reikšmingumas – 794,88 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.
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	<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 piniginės 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 Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymas. 11. 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“. 12. Lietuvos Respublikos vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“. 13. 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“. 14. 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“. 15. 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“. 16. 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“. 17. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-04-28 įsakymas Nr. 1K-161 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 10-ojo standarto „Kitos pajamos“ patvirtinimo“. 18. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-08 įsakymas Nr. 1K-059 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto „Sąnaudos“ patvirtinimo“. 19. 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“.

	<ol style="list-style-type: none"> 20. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymas Nr. 1K-430 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės 14-ojo standarto „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ patvirtinimo“. 21. 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“. 22. 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“. 23. 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“. 24. 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“. 25. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-14 įsakymas Nr. 1K-205 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 20-ojo standarto „Finansavimo sumos“ patvirtinimo“. 26. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-04 įsakymas Nr. 1K-229 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22-ojo standarto „Turto nuvertėjimas“ patvirtinimo“. 27. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymas Nr. 1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ patvirtinimo“. 28. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“. 29. Lietuvos Respublikos vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymas Nr. V-118 „Dėl dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“. 30. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019-01-30 įsakymas Nr. 1K-29 „Dėl 2018 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių sudėties, lygių ir atsakingų už finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“. 31. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015-12-31 įsakymas Nr. 1K-389 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“. 32. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008-01-08 įsakymas Nr. D1-5 „Dėl želdynų ir želdinių inventorizacijos ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“. 33. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-04-19 įsakymas Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių rinkinių konsolidavimo“. 34. Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2013-02-14 sprendimas Nr. T-438 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės 2012-2020 metų strateginio plėtros plano patvirtinimo“. 35. Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2019-02-21 sprendimas Nr. T-768 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės 2019-2021 metų veiklos plano patvirtinimo“. 36. Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2019-02-21 sprendimas Nr. T-1053 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo“ (kiti biudžeto patikslinimai).
--	---

Finansinio audito ataskaitos
„Apie Radviliškio rajono
savivaldybės 2019 m.
konsoliduotųjų finansinių ir
biudžeto vykdymo ataskaitų
rinkinių bei Savivaldybės
biudžeto ir turto naudojimo“
3 priedas

Viešojo sektoriaus subjektų, kuriuose buvo atliktos pagrindinės audito procedūros,

Sąrašas

1. Radviliškio rajono savivaldybės administracija
2. VšĮ Radviliškio ligoninė
3. Radviliškio r. Alksniupių pagrindinė mokykla
4. Radviliškio r. Pakalniškių pagrindinė mokykla
5. Radviliškio r. Sidabravo gimnazija
6. Radviliškio Vaižganto progimnazija
7. Radviliškio lopšelis-darželis Kregždutė
8. Radviliškio r. Šeduvos lopšelis-darželis
9. Radviliškio muzikos mokykla
10. Radviliškio Visuomenės sveikatos biuras
11. Radviliškio plaukimo baseinas