



RADVILIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**FINANSINIO AUDITO ATASKAITA
APIE RADVILIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ
FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIUS BEI
SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMĄ**

2023 m. liepos 12 d. Nr. VA- -(5.2)
Radviliškis

Radviliškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Radviliškio rajono savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei, skatina teigiamą ir veiksmingą audito poveikį savivaldybės finansų valdymui ir kontrolės sistemai bei į rezultatus ir visuomenės poreikius orientuotam viešajam valdymui. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Giedrė Sinkevičienė, kontrolieriaus pavaduotoja Rasa Baublienė (grupės vadovė). Su audito ataskaita galima susipažinti Radviliškio rajono savivaldybės interneto svetainėje adresu www.radviliskis.lt.

Audito ataskaita pateikta Radviliškio rajono savivaldybės tarybai, Radviliškio rajono savivaldybės merui, Radviliškio rajono savivaldybės administracijos direktoriui ir kitoms įstaigoms nurodytoms ataskaitos 3 priede.

TURINYS

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI.....	4
SANTRAUKA.....	5
IŽANGA.....	8
AUDITO REZULTATAI.....	10
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS.....	10
1.1 Neteisinga informacija apie ilgalaikį turą.....	10
1.2 Vis dar biologinio turto vertė nėra tiksli.....	13
1.3 Reikšminga klaida trumpalaikio turto apskaitoje.....	13
1.4 Atidėjinių apskaita nevykdoma.....	14
1.5 Klaidingi duomenys informacinėje sistemoje.....	14
1.6 Neapskaitytos finansinėje apskaitoje būsto nuomininkų skolos.....	14
1.7 Klaidingai sudarytas suvestinis finansinis apskaitos registras.....	15
1.8 Nepakankamas dėmesys inventorizacijai.....	15
2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS.....	16
2.1 Savivaldybės biudžeto pajamos didėja.....	16
2.2 Savivaldybės biudžeto išlaidų mažiau negu planuota.....	17
2.3 Savivaldybė nesilaikė reikalavimo nedidinti įsiskolinimo.....	17
2.4 Biudžeto vykdymo ataskaitos neatskleidžia tikro ir teisingo vaizdo.....	18
2.5 Biudžeto vykdymo ataskaitos aiškinamasis raštas neinformatyvus.....	19
3. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS.....	20
3.1 Dėl lėšų skirtų darbo užmokesčiui panaudojimo.....	20
3.2 Dėl vidaus kontrolės stokos personalo valdymo srityse.....	20
3.2 Dėl turto valdymo.....	23
3.4 Dėl viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos.....	24
4. KITI PASTEBĖJIMAI.....	25
4.1. Dėl sutarties pasirašymo.....	25
4.2 Dėl skolų išieškojimo.....	25
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	26
1 priedas. Audito metu nustatytų duomenų iškraipymų įtaka konsoliduotoms ataskaitoms.....	29
2 priedas. Santrumpos ir sąvokos.....	32
3 priedas. Audito apimtis ir metodai.....	33
4 priedas. Subjektų, kuriuose buvo atliktos pagrindinės audito procedūros sąrašas.....	37

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

118,2 mln. Eur	2 145,7 tūkst. Eur	59,8 mln. Eur	61,6 mln. Eur	5,2 mln. Eur
Savivaldybės turtas	Savivaldybės paskolų įsipareigojimai	Savivaldybės biudžeto pajamos	Savivaldybės biudžeto išlaidos	Biudžeto lėšų likutis
42		subjektų finansinių ataskaitų duomenys konsoliduoti finansinių ataskaitų rinkinyje		
51		subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys konsoliduoti biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje		
10 metų iš eilės		sąlygojame nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio		
4 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 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir 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 tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito metu 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 3 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 patvirtinti, kad vietinės reikšmės kelių ir gatvių likutis ataskaitinio periodo pabaigoje yra teisingas (1.1 poskyris, 10 psl.).
- Infrastruktūros statinių remonto darbai apskaitoje klaidingai priskirti einamojo remonto sąnaudų straipsnio grupei (1.1 poskyris, 11 psl.).
- Neapskaitytas apskaitoje fizinių ir juridinių asmenų prisidėjimas remontuojant Savivaldybės turtą (1.1 poskyris, 11 psl.).
- Ilgai užsitęsiantis ilgalaikio turto esminio pagerinimo, kurio remonto darbai užbaigti daugiau nei prieš metus ar net du, užbaigimo dokumentacijos tvarkymas turėjo įtakos, kad turto apskaito duomenys nėra tikslūs (1.1 poskyris, 12 psl.).
- Laiku nepateikta informacija apie užbaigtus kelių ir gatvių remonto darbus, pastatytus statinius turėjo įtakos finansinių ataskaitų teisingumui (1.1 poskyris, 12 psl.).
- Kiekvienas viešas juridinis asmuo turi kurti vidaus kontrolę, kurios vienas iš tikslų – padėti užtikrinti, kad būtų laikomasi teisės aktų reikalavimų. Audito metu nustatyta, kad kai kuriais atvejais neužtikrinama efektyvi ir veiksminga vidaus kontrolė (1.1 poskyris, 12 psl.).
- Savivaldybės administracija deda pastangas, kad visas Biologinis turtas būtų inventorizuotas ir įtrauktas į apskaitą, tačiau neužtikrinus vidinės kontrolės, Biologinio turto likutis vis dar neparodo tikrosios turto vertės (1.2 poskyris, 13 psl.).
- Neteisinga dotacijų apskaita (1.1 poskyris, 10 psl.), reikšmingos klaidos trumpalaikio turto apskaitoje (1.3 poskyris, 13 psl.), nevykdoma atidėjinių apskaita (1.4 poskyris, 14 psl.) turėjo įtakos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisingumui.
- Konsolidavimo procese kontrolės procedūrų stoka daro neigiamą įtaką konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų teisingumui (1.5 poskyris, 14 psl.).
- Neapskaitytos finansinėje apskaitoje būsto nuomininkų skolos turėjo įtakos finansinių ataskaitų teisingumui (1.6 poskyris, 14 psl.).
- Klaidingai sudarytas suvestinis finansinis apskaitos registras (1.7 poskyris, 15 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.

- Nepakankamas dėmesys inventorizacijai (1.8 poskyris, 15 psl.).

Apie Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį

- Nustatytos klaidos dėl išlaidų priskyrimo konkreitiems biudžetų klasifikacijos straipsniams, todėl Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita nepateikia tikros ir teisingos informacijos sprendimus priimančioms asmenims ir visuomenei (2.4 poskyris, 18 psl.).
- Aiškinamajame rašte pateikta ne visa teisės aktais numatyta informacija (2.5 poskyris, 19 psl.).
- Nesilaikyta reikalavimo, kad savivaldybės esantis įsiskolinimas būtų nedidinamas (2.3 poskyris, 17 psl.).
- Neteisingi duomenys apie biudžetinių įstaigų gautas pajamas (2.4 poskyris, 18 psl.).
- Neteisėtai paskirtos lėšos uždarajai akcinei bendrovei palūkanoms už paskolą gražinti (2.4 poskyris, 18 psl.).

Apie Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymą

- Audito metu nustatėme atvejų, kai įstaigose darbo santykiai įforminami netinkamai, neteisingai paskiriamas, apskaičiuojamas ir išmokamas darbo užmokestis. Lėšų dydžiu tai nėra reikšmingos sumos, tačiau pažeidimai rodo vidaus kontrolės priemonių šioje srityje trūkumus (3.1 poskyris, 20 psl.).
- Ne visais atvejais tinkamai įformintos atleidimo iš darbo procedūras, kaip reikalauja LR darbo kodekso nuostatos, ko pasėkoje išmokamos didelės išeitinės išmokos (3.2 poskyris, 21 psl.).
- Kai kurių audituotų įstaigų viešųjų pirkimų organizavimo procedūros atliktos netinkamai (3.4 poskyris, 24 psl.).
- Įstaigos vadovas vienašališkai nusprendė investuoti Savivaldybės biudžeto lėšas ir sudarė indėlio sutartį (3.2 poskyris, 21 psl.).
- Neužtikrinta savivaldybės nekilnojamojo turto panaudos sutarčių sudarymo ir sutartinių įsipareigojimų vykdymo kontrolė (3.2 poskyris, 24 psl.).

Rekomendacijos

Atsižvelgiant į ataskaitoje nurodytus audito metu neįgyvendintus dalykus, rekomenduojame:

Savivaldybės administracijai:

- Siekiant tikslios turto ir sąnaudų apskaitos, nustatyti veiklos rizikos veiksnius, atlikti analizę ir numatyti jų valdymo priemones.
- Siekiant, kad būtų apskaitytas visas nemokamai gautas turtas, esminis jo pagerinimas finansinės apskaitos atžvilgiu, numatyti veiksmingas kontrolės priemones.
- Siekiant patikimo finansų valdymo principo, peržiūrėti ir naujai patvirtinti Finansų kontrolės taisykles atsižvelgiant į esamą įstaigos struktūrą.
- Siekiant tikro ir teisingo vaizdo įsipareigojimų srityje, paskirti atsakingus asmenis už informacijos apie vykius, iš kurių gali kilti įsipareigojimai, teikimą finansinę apskaitą vedančiam asmeniui.
- Siekiant, kad nesikartotų duomenų iš įstaigos finansinių ataskaitų rinkinių įvesties klaidos, nustatyti rizikos veiksnius ir jų valdymo priemones.
- Siekiant tinkamai valdyti Savivaldybės pajamas, užtikrinti Savivaldybės busto ir socialinio busto nuomos pajamų apskaitą Savivaldybėje.
- Siekiant tikro ir teisingo vaizdo apskaitoje, numatyti tinkamas priemones suvestinio finansinės apskaitos registro Didžiosios knygos teisingumui užtikrinti.
- Siekiant teisėto asignavimų paskirstymo, numatyti vidaus kontrolės priemones, kad darbo užmokesčio fonde nebūtų suplanuotos ne viešojo sektoriaus subjekto finansavimui skirtos lėšos.

- Siekiant savalaikio įstaigų uždirbtų pajamų surinkimo Savivaldybės biudžete, numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kad sustiprinti Savivaldybės tarybos patvirtintos tvarkos vykdymo kontrolę.
- Siekiant teisėto lėšų panaudojimo, grąžinti į Savivaldybės biudžetą 14,4 tūkst. Eur išlaidų sumą, kurių nustatyta tikslinė paskirtis UAB „Radviliškio vanduo“ banko palūkanoms dengti prieštarauja teisės aktams.
- Siekiant informatyvumo, viešumo ir skaidrumo, numatyti priemonės, kad Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio Aiškinamojo rašto turinys būtų parengtas pagal teisės aktų reikalavimus.
- Siekiant mažinti įsiskolinimo Savivaldybei už valstybinės žemės nuomą sumas, nustatyti vidaus kontrolės priemonės, kad laiku būtų nustatytos beviltiškos skolos, savalaikiai atlikti rezultatyvūs išieškojimo veiksmai.

Ataskaitoje paminėtoms įstaigoms:

- Siekiant tinkamai atlikti metinę inventorizaciją įstaigose, reglamentuoti jos atlikimo tvarką, kaip numatyta teisės aktuose.
- Siekiant tikslaus turto ir įsipareigojimų faktinių likučių atitikmens su apskaitos finansinės apskaitos duomenimis, inventorizuoti visas turto ir įsipareigojimų sritis.
- Siekiant teisingo išlaidų atskleidimo atskaitose, atskirti gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidas, kaip numatyta teisės aktuose.
- Siekiant tinkamo darbo užmokesčio fondo planavimo, panaudojimo, numatyti rizikas ir jų valdymo priemonės personalo valdymo srityje.
- Siekiant skaidrumo, numatyti papildomas priemonės, kad užkardyti interesų konflikto atsiradimą arba laiku identifikuoti jį ir laiku atlikti tinkamą nusišalinimą.

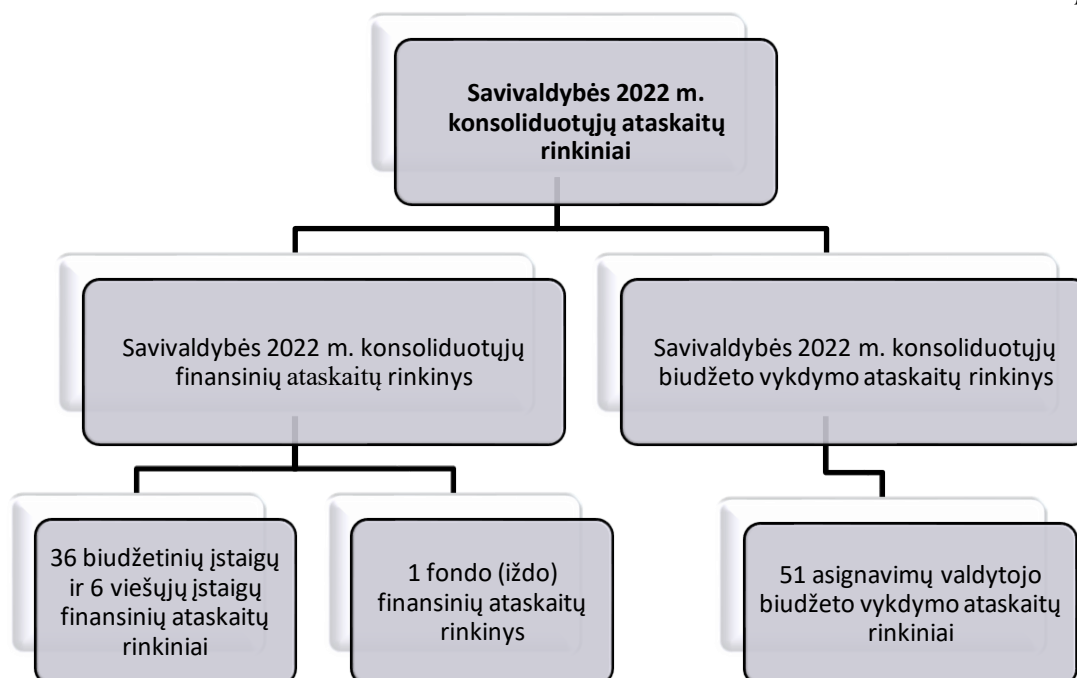
Radviliškio rajono savivaldybės biudžetinėms įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, pateikėme 12 raštų dėl audito rezultatų. Ataskaitoje pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“.

IŽANGA

Viešojo sektoriaus subjektų metinių ataskaitų rinkinį, kaip numatyta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme³, 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 reglamentą⁴ kartu su savivaldybės kontrolieriaus išvada teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti iki spalio 1 dienos.

Radviliškio rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas apjungus 36 biudžetinių įstaigų, 6 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 (žr. 1 pav.).

1 paveikslas



Savivaldybės taryba tvirtina, 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 tvarką⁵.

Savivaldybės administracijos direktorius, įgyvendindamas Biudžeto sandaros įstatyme numatytus reikalavimus⁶, audituojamu laikotarpiu organizavo Savivaldybės biudžeto vykdymą, asignavimų ir

³ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 16 str.

⁴ Savivaldybės tarybos 2019-09-26 sprendimas Nr. T-110 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento naujos redakcijos tvirtinimo“ 222 p.

⁵ LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533, 16 str. 2 d. 15 p., 17 p., 26 p., 27 p.

⁶ LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430, 27 str. 3 d., 35 str. 4 d.

kitų piniginių išteklių administravimą, ūkinę ir finansinę veiklą, savivaldybės turto ir patikėjimo teise perduoto valdyti valstybės turto administravimą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Biudžeto asignavimų valdytojai vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu⁷ 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 standartus⁸. 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 2022 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁹ nuostatas, Savivaldybės taryba sprendimu¹⁰ patvirtino 2022 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 dotacija¹¹.

⁷ LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430, 7 str.

⁸ LR buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574, 3 str. 4 p.

⁹ LR 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021-12-14 Nr. XIV-745.

¹⁰ Savivaldybės tarybos 2022-02-24 sprendimas Nr. T-649 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo“.

¹¹ 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.
2. Pastebime, kad kiekvienais metais Savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose nustatomi reikšmingi duomenų iškraipymai. Kai kurios apskaitos problemos tęsiasi jau ne pirmi metai. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsnių duomenys, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti pateikti 1 priede.
3. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje Savivaldybės administracija ir VšĮ Radviliškio ligoninė savo dydžiu yra reikšmingiausi grupės subjektai, todėl kasmet audito metu skariame šiems subjektams daugiausiai dėmesio.

1.1 Neteisinga informacija apie ilgalaikį turtą

4. Vis dar nebaigta kelių ir gatvių bei jų priklausinių inventORIZACIJA bei teisinė registracija. Savivaldybės nuosavybės teise valdomų kelių ir gatvių bendras ilgis yra 1 378,29 km. Nuo 2019 metų atliekami kelių (gatvių) kadastriniai matavimai ir tikslinami duomenys Nekilnojamojo turto registre. Kadastrinių matavimų atlikta apie 1 216,751 km., t.y. 88,27 procentai visų kelių (gatvių), Nekilnojamojo registro duomenys patikslinti 1 207,446 km., kas sudaro 87,60 procentus visų kelių (gatvių).
5. Atlikus kelio (gatvės) su žvyro dangą remonto darbus, pakeičiant asfalto dangą, buvo pagerintos ilgalaikio materialiojo turto naudingosios savybės, reikšmingai pailgintas nustatytas naudingo tarnavimo laikas, tačiau remonto išlaidų 365,7 tūkst. Eur suma¹² priskirta einamojo remonto sąnaudų grupei. Nebuvo atsižvelgta į Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatą¹³, kad finansinės ataskaitos būtų sudarytos laikantis tokio principo, kad būtų tikrai ir teisingai parodytas viešojo sektoriaus subjekto turtas, finansavimo sumos ir sąnaudos, informacija patikima, atskleidžiant ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą. Nesivadovaujama VSAFAS¹⁴ nuostatomis, nepakankama vidaus kontrolė nulėmė tai, kad atsakingi darbuotojai nepriėmė sprendimų dėl atliktų darbų priskyrimo prie einamojo remonto ar prie esminio turto pagerinimo, nustatytais terminais buhalterinės apskaitos tvarkytojo nepasiekė apskaitos procedūroms atlikti svarbi informacija. Todėl Savivaldybės administracijos VRA „Paprastojo remonto ir eksploatavimo“ sąnaudų straipsnis klaidingai padidintas 365,7 tūkst. Eur, o FBA „Infrastruktūros statiniai“ – sumažintas 365,7 tūkst. Eur.

¹² PVM sąskaitos-faktūros 2022-05-23 KHEL Nr. 01219; 2022-06-23 KHEL Nr. 01254; 2022-06-23 KHEL Nr. 01255; 2022-07-08 KHEL Nr. 01269; 2022-07-22 KHEL Nr. 01288; 2022-07-22 KHEL Nr. 01287; 2022-07-29 KHEL Nr. 01292; 2022-08-22 KHEL Nr. 01311.

¹³ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 3 str. 4 p.

¹⁴ LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (nauja redakcija nuo 2022-06-15).

6. Vadovaujantis Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto Susisieikimo komunikacijų ir jų inžinerinių tinklų statybos, rekonstravimo ir kapitalinio remonto, dalyvaujant fiziniams ir juridiniams asmenims, tvarkos aprašo¹⁵ nuostatomis, 2022 m. atliktas 811,8 tūkst. Eur savivaldybės nuosavybe valdomų kelių (gatvės) ir kitų infrastruktūros statinių remontas prisidedant fiziniams ir juridiniams asmenims. Fizinių ir juridinių asmenų prisidėjimas nuo 20 iki 40 procentų projekto vertės sudarė 208,4 tūkst. Eur, Savivaldybės biudžeto išlaidos¹⁶ – 603,4 tūkst. Eur. Sutartyse dėl susisieikimo komunikacijos statybos/rekonstravimo/remonto darbų atlikimo neaptariama, kaip traktuojamas fizinių ir juridinių asmenų prisidėjimas remontuojant Savivaldybės turtą, tai yra ar suteikiama parama, ar nemokamai perduodamas esminis turto pagerinimas. Nepateikti atsakingų asmenų¹⁷ sprendimai dėl infrastruktūros statinio remonto pobūdžio (einamasis remontas ar esminis pagerinimas) pagal VSAFAS¹⁸ nuostatas.
7. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹⁹ paskirti atsakingi asmenys, teikdami apskaitos skyriui pirminius dokumentus, nenurodė ilgalaikio turto remonto²⁰ pobūdžio ar esminis ilgalaikio turto pagerinimas, ar einamasis remontas, todėl darome išvadą, kad vidaus kontrolės procedūros yra neveiksmingos, neužtikrinama, kad turtas apskaitoje būtų įregistruotas, vadovaujantis VSAFAS²¹ nuostatomis.
8. Ilgalaikio turto esminio pagerinimo apskaitos įrašus pateisinančiuose dokumentuose²² nėra žymų, kad atlikta išankstinė finansų kontrolė. Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintos Finansų kontrolės taisyklės²³ naudojamos nuo 2013 metų. Neatsižvelgiama į įstaigos struktūrinius pokyčius ir į tai, kad netik Buhalterinės apskaitos skyriuje vedama ūkinių operacijų apskaita, bet ir kituose padaliniuose apskaitomas turtas bei kitos ūkinės operacijos. Įstaigos vadovas 2022 metais neužtikrino tinkamos finansų kontrolės.
9. Ilgai užsitęsiantis ilgalaikio turto esminio pagerinimo, kurio remonto darbai užbaigti daugiau nei prieš metus ar net du, užbaigimo dokumentacijos tvarkymas turėjo įtakos, kad turto apskaito duomenys nėra tikslūs.

Pavyzdys

Savivaldybės administracijos apskaitoje

- Radviliškio kultūros centro rekonstrukcijos darbai²⁴ nevykdomi nuo 2020 metų, Pašuvio mokyklos stogo dangos atstatymo darbai²⁵ baigti 2021 metais, tačiau 2 716,8 tūkst. Eur suma FBA atvaizduota straipsnyje „Nebaigta statyba ir

¹⁵ Savivaldybės tarybos 2021-10-14 sprendimas Nr. T-596 „Dėl susisieikimo komunikacijų ir jų inžinerinių tinklų statybos, rekonstravimo kapitalinio remonto, dalyvaujant fiziniams ir juridiniams asmenims, tvarkos aprašo patvirtinimo“.

¹⁶ PVM sąskaitos-faktūros 2022-09-30 SPI Nr. 11589; 2022-11-11 SPI Nr. 11720; 2022-08-31 LIM Nr. 0004324; 2022-12-14 LIM Nr. 0004487; 2022-12-16 KHEL Nr. 01457; 2022-12-12 KHEL Nr. 01451; 2022-07-26 KSL Nr. 016499.

¹⁷ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-09-04 įsakymas Nr. A-887-(8.2).

¹⁸ LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 6.2 p.

¹⁹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-09-04 įsakymas Nr. A-887-(8.2).

²⁰ Inv. Nr. CA-00003584; CA-00003301; CA-00003299; CA-00003517; CA-00003232; CA-00003499.

²¹ LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (nauja redakcija nuo 2022-06-15).

²² PVM sąskaitos-faktūros 2022-01-31STOG Nr. 1027; 2021-11-29 Nr. RB20-309; 2022-02-28 STOG Nr. 1050; 2022-02-28STOG Nr. 1048; 2022-03-31STOG Nr. 1079; 2022-03-31 STOG Nr. 1081; 2022-04-29 STOG Nr. 1099; 2022-05-31 STOG Nr. 1138; 2022-06-30 STOG Nr. 1152; 2022-06-30 STOG Nr. 1150; 2022-07-29 STOG Nr. 1168 2022-06-13 Nr. K2022023; 2022-08-31 STOG Nr. 1188; 2022-07-12 Nr. P00406; 2022-09-30 STOG Nr. 1216.

²³ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-05-21 įsakymas Nr. A-560-(8.2) „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“.

²⁴ Inv. Nr. CA-0001659.

²⁵ Inv. Nr. CA-00003421.

išankstiniai mokėjimai“, reikšminga faktiškai eksploatuojamo turto suma neparodoma turto grupėje „Pastatai“, neskaičiuojamas nusidėvėjimas.

- Radviliškio rajono savivaldybės kelių²⁶ (gatvių) remonto darbai 1 477,2 tūkst. Eur užbaigti, turtas faktiškai eksploatuojamas, tačiau FBA atvaizduotas straipsnyje „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“, reikšminga turto suma neparodoma turto grupėje „Infrastruktūros statiniai“, neskaičiuojamas nusidėvėjimas.

10. Savivaldybės administracijos turto apskaitą vedančiam asmeniui laiku nepateikta informacija apie užbaigtus kelių ir gatvių²⁷ remonto darbus, kurie reikšmingai pailgino nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką ir (arba) pagerino naudingąsias savybes. FBA straipsnyje „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ parodyta 1 388,6 tūkst. Eur suma klaidina sprendimus priimančius asmenis ir neparodo tikro turto grupės „Infrastruktūros statiniai“ vaizdo, neparodomos tikros nusidėvėjimo sąnaudos.
11. Laikini statiniai ir įrenginiai²⁸ t.y. elektromobilių įkrovimo stotelės, kurių vertė 10,4 tūkst. Eur bei drenažo sistemos ir aplinkos sutvarkymo darbai²⁹ 101,5 tūkst. Eur laiku neiškelti iš FBA straipsnio „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ ir neužregistruoti atitinkamose turto grupėse.
12. Kiekvienas viešas juridinis asmuo turi kurti vidaus kontrolę, kurios vienas iš tikslų – padėti užtikrinti, kad būtų laikomasi teisės aktų reikalavimų. Audito metu nustatyta, kad kai kuriais atvejais neužtikrinama efektyvi ir veiksminga vidaus kontrolė.

Pavyzdys

- Pasikeitus viešojo sektoriaus apskaitos standartams 2021 ir 2022 metais Savivaldybės administracijos apskaitos politika³⁰ nekeista. Apskaitos programoje visus 2022 metus naudojamas sąskaitų planas, kurio pakeitimai nepatvirtinti įstaigos vadovo sprendimu. Tik audito metu Savivaldybės administracijos direktorius patvirtino apskaitos vadovo pakeitimus³¹.
- Pasikeitus teisės aktams³², trys audituotos įstaigos³³ neperžiūrėjo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko, kuris tiesiogiai nulemia ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas, ilgalaikio turto likutinę vertę. Įstaigos vadovai, būdami atsakingi už finansinės apskaitos organizavimą įstaigoje³⁴, neatsižvelgė į VSAFAS³⁵ nuostatų pasikeitimus, kiekvienam riboto naudojimo laiko ilgalaikio materialiojo turto vienetai nenustatė naudingo tarnavimo laiko.
- Trijuose audituotose įstaigose³⁶ nėra (nebuvo) paskirti atsakingi asmenys, kurie atliktų turto būklės pagerinimo darbų įvertinimą ir kitus viešojo sektoriaus subjektų finansinės apskaitos organizavimo taisyklėse³⁷ numatytus atsakingus asmenis, kurie laiku ir tinkamai teiktų informaciją finansinę apskaitą vedančiam asmeniui. Audito metu Šeduvos miesto seniūnas įsakymu³⁸ patvirtino atsakingus asmenis.

²⁶ Inv. Nr. CA-0000152; CA-0003071; 12101014; 12101012; 12101013.

²⁷ Inv. Nr. 12101009; CA-00002933; CA-00001677; CA-00001729; 19190295; CA-00002889; CA-00003240; CA-00003240; CA-00002935; CA-00002946; CA-00002934; CA-00001658; 19190242; CA-00002954; CA-00002944.

²⁸ CA-00003465; CA-00003374.

²⁹ CA-00001673.

³⁰ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-12-30 įsakymas Nr. A-1304-(8.2).

³¹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-04-19 įsakymas Nr. A-414(8.2).

³² LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (nauja redakcija nuo 2022-06-15).

³³ Savivaldybės administracija, Radviliškio rajono savivaldybės švietimo ir sporto paslaugų centras, Radviliškio plaukimo baseinas.

³⁴ LR finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“, taisyklių 17.3.2 p.

³⁵ LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 57 p.

³⁶ Radviliškio miesto seniūnija, Šeduvos miesto seniūnija, Grinkiškio seniūnija.

³⁷ LR finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“, taisyklių 25 p.

³⁸ Šeduvos miesto seniūno 2023-05-10 įsakymas Nr. V-13(1.2) „Dėl atsakingų asmenų skyrimo“.

13. Savivaldybės administracija 757,8 tūkst. Eur suma dotacijas UAB „Radviliškio vanduo“ netinkamai apskaitė sąskaitose „Kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus ir asocijuotųjų subjektų finansavimo sąnaudos“ bei „Mokėtinos finansavimo sumos kontroliuojamiems ne viešojo sektoriaus ir asocijuotiems subjektams“. Skiriant lėšas Savivaldybės bendrovėms ilgalaikiam turtui įsigyti turi būti didinama finansinio turto įsigijimo savikaina t.y. investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus įsigijimo savikaina ir išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą.

1.2 Vis dar Biologinio turto vertė nėra tiksli

14. Savivaldybės administracija 2021 metais pirkė Baisogalos seniūnijos želdinių inventorizacijos, bei medžių koordinavimo paslaugą (Baisogalos dvaro parko, Baisogalos mst. 3 skverų ir Pakiršinio dvaro parko, Pakiršinio dvaro parko su sporto aikštynu, Pakiršinio parko). Inventorizacijos metu ne visos nustatytos želdinių vertės buhalterinėje apskaitoje apskaitytos, nepadidinta Biologinio turto tikroji vertė, nepripažintos finansavimo pajamos. Savivaldybės administracijos direktorius atsižvelgiant į ankstesnių metų audito metu nustatytas rekomendacijas, įsakymu³⁹ nurodė apskaitoje užregistruoti biologinį turtą, tačiau Radviliškio r. savivaldybės etninės kultūros ir amatų centras neužregistravo apskaitoje biologinio turto, kurio vertė 161,3 tūkst. Eur.
15. Savivaldybės administracija 2022 metais pirkė Želdynų ir želdinių inventorizavimo paslaugą (Tyrulių seniūnijoje, Sidabravo seniūnijoje, Radviliškio miesto seniūnijoje), tačiau inventorizacijos metu nustatytos želdinių vertės buhalterinėje apskaitoje neapskaitytos, 2022 metais nepadidinta Biologinio turto tikroji vertė 767,7 tūkst. Eur, nepripažintos finansavimo pajamos.

Pavyzdys

- Vingėlišio kapinių teritorijos želdiniai 327,1 tūkst. Eur; Daugėlaičių I skvero želdiniai 42,3 tūkst. Eur; Daugėlaičių II skvero želdiniai 29,6 tūkst. Eur; Vaidulių skvero želdiniai 30,3 tūkst. Eur; Polekėlės parko želdiniai 170,3 tūkst. Eur; Polekėlės skvero želdiniai 51,1 tūkst. Eur; Tyrulių mstl. parko želdiniai 109,7 tūkst. Eur; Tyrulių mstl. skvero želdiniai 7,3 tūkst. Eur.

16. Ankstesnio audito ataskaitoje pateikta rekomendacija įvertinti ir užregistruoti visą disponuojamą biologinį turtą apskaitoje, vis dar neįvykdyta. Išlieka rizika, kad neįvertintas ir neužregistruotas apskaitoje ir finansinėse ataskaitose nenurodytas visas biologinis turtas, todėl negalime patvirtinti, kad konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio FBA straipsnio „Biologinis turtas“ likutis lygus 1 043,5 tūkst. Eur yra teisingas.

1.3 Reikšminga klaida trumpalaikio turto apskaitoje

17. Pinigų likučio suma Savivaldybės išdo Didžiosios knygos registre nesutampa su Šiaulių banko sąskaitos likučiu 2022 m. gruodžio 31 d. Skirtumas – 1 mln. Eur suma, kuri 2021 m. birželio 7 d. Terminuoto indelio sutartimi pervesta į indelio sąskaitą. Indėlis Savivaldybės išdo apskaitoje turėjo būti užregistruotas įsigijimo savikaina pagal indėlių sutartis vadovaujantis VSAFAS⁴⁰ nuostatomis Trumpalaikiai terminuoti indeliai arba Trumpalaikiai terminuoti indeliai (iki 3 mėnesių), Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Klaidingai 2022 metų gruodžio 31 dienos FBA straipsnio „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ padidinta suma 1 mln. Eur ir straipsnio „Trumpalaikės investicijos“ sumažinta suma 1 mln. Eur.

³⁹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-12-21 įsakymas Nr. A1289 (8.2) „Dėl biologinio turto registravimo apskaitoje.“

⁴⁰ LR finansų ministro 2008-06-27 įsakymas Nr. 1K-223 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 17-ojo standarto patvirtinimo“.

1.4 Atidėjinių apskaita nevykdoma

18. Pagal finansų ministerijos pateiktas rekomendacijas⁴¹ viešojo sektoriaus subjekto vadovai turi paskirti atsakingą asmenį (-is) už informacijos apie įvykius, iš kurių gali kilti įsipareigojimai, kuriuos reikės dengti turto, ir įvykius, dėl kurių viešojo sektoriaus subjektas gali gauti turto, ir informacijos, reikalingos išlaidoms įvertinti, kaupimą ir teikimą už ataskaitų parengimą atsakingam asmeniui. Audituotos įstaigos⁴² pateikė informaciją, kad tokių paskirtų asmenų nėra, įstaigose nevertinta ar įstaiga turėjo atidėjinių, neapibrėžtų įsipareigojimų, neapibrėžto turto ir po balansinių įvykių, kurie turėjo būti atvaizduoti buhalterinėje apskaitoje pagal VSAFAS⁴³ nustatytus pripažinimo kriterijus. Negalime patvirtinti, kad FBA straipsnio „Ilgalaikiai atidėjiniai“ ir „Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai įsipareigojimai“ likučių sumos lygios 0 yra teisingos.

1.5 Klaidingi duomenys informacinėje sistemoje

19. 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:

Pavyzdys

- Dėl Radviliškio pagalbos šeimai centro klaidingai suvestų duomenų į VSAKIS, konsoliduotos FBA sukauptos atostoginių sumos nurodytos straipsnyje „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ 10,1 tūkst. Eur didesnė suma, o straipsnyje „Sukauptos mokėtino sumos“ 10,1 tūkst. Eur mažesnė.
- Šeduvos globos namai permoką VMI apskaitė FBA 0,2 tūkst. Eur straipsnyje „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“.

1.6 Neapskaitytos finansinėje apskaitoje būsto nuomininkų skolos

20. Per vienerius gautinos sumos 133,7 tūkst. Eur neapskaitytos ir finansinėje apskaitoje neparodytos socialinio ir savivaldybės būsto nuomininkų skolos. Pagal Savivaldybės tarybos sprendimą⁴⁴ Radviliškio rajono savivaldybės būsto, socialinio būsto nuomos mokesčio dydį apskaičiuoja savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų administravimo administratorius. Šią paslaugą teikia UAB „Radviliškio būstas“, tačiau sutarties dėl šios paslaugos Savivaldybės administracija nepateikė. Savivaldybės socialinio ir savivaldybės būsto nuomos surinkimo, išieškojimo procedūros vidaus teisės aktuose nepilnai reglamentuoti. Nenumatyta vidaus dokumentais, kaip parenkamas administratorius, kokios perduotos funkcijos ir atsakomybė,

⁴¹ Prieiga per internetą:

<https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/Atid%C4%97jini%C5%B3%20rekomendacijos.pdf>

⁴² Radviliškio rajono savivaldybės administracija, Grinkiškio seniūnija, Radviliškio miesto seniūnija, Šeduvos miesto seniūnija, Radviliškio rajono savivaldybės švietimo ir sporto paslaugų centras, Radviliškio r. Alksniupių pagrindinė mokykla, Radviliškio r. Pociūnėlių pagrindinė mokykla, Radviliškio lopšelis-darželis „Kregždutė“, Radviliškio muzikos mokykla, Radviliškio r. visuomenės sveikatos biuras

⁴³ LR finansų ministro 2008-08-21 įsakymas Nr. 1K-252 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 18-ojo standarto patvirtinimo“ 8 p.

⁴⁴ Savivaldybės tarybos 2015-05-21 sprendimas Nr. T-27 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos mokesčio dydžio apskaičiavimo“ 4.1 p.

nereglamentuotos vidaus kontrolės procedūros. Savivaldybės administracijos apskaitos vadove⁴⁵ ir Savivaldybės išdo apskaitos vadove⁴⁶ nėra numatyta, kas atlieka Savivaldybės socialinio ir savivaldybės būsto nuomos surinkimo apskaitą.

1.7 Klaidingai sudarytas suvestinis finansinis apskaitos registras

21. Savivaldybės administracijos suvestinio finansinio apskaitos registro Didžiosios knygos duomenys nesutapo su FBA ataskaitos duomenimis. Klaidingai suvesti Didžiosios knygos duomenys iš 15 asignavimų valdytojų, dėl to turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies likutis skiriasi 983,9 tūkst. Eur. Pagal LR finansinės atskaitomybės įstatymą⁴⁷ Didžioji knyga – suvestinis finansinės apskaitos registras, kuriame kaupiami duomenys iš kitų finansinės apskaitos registru ir apskaičiuojami ataskaitinio laikotarpio pradžios ir pabaigos didžiosios knygos sąskaitų likučiai, jų padidėjimo ir sumažėjimo per ataskaitinį laikotarpį sumos.

1.8 Nepakankamas dėmesys inventorizacijai

22. Vadovaudamiesi teisės aktais, viešojo sektoriaus subjektai apskaitos duomenis turi pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis⁴⁸. Inventorizacija turi būti atlikta laiku, išsaugoti inventorizavimo duomenys, apskaitoje užregistruoti teisingi jos rezultatai, turto perteklius ir neišieškoti trūkumai. Penkiose audituose įstaigose inventorizacijai pasiruošta netinkamai:

Pavyzdys

- Radviliškio rajono savivaldybės švietimo ir sporto paslaugų centro Gautinų ir mokėtinų sumų bei išankstinių apmokėjimų inventorizacijos komisijos pirmininku paskirtas⁴⁹ subjekto finansinę apskaitą tvarkantis asmuo, o tai prieštarauja LR vyriausybės nustatytos tvarkos⁵⁰ reikalavimams. Vadovo įsakyme naudojamos nenaudotinos sąvokos debitorinis ir kreditorinis įsiskolinimas, kurios keistinos į mokėtinas ir gautinas sumas bei atidėjiniai. Vadovas nenumatė pinigų ir jų ekvivalentų, tarpusavio gautinų ir mokėtinų sumų bei atidėjinių inventorizacijos periodiškumo⁵¹.
- Radviliškio r. Alksniupių pagrindinės mokyklos vadovas įsakyme⁵² netinkamai apibrėžė trumpalaikio turto ir įsipareigojimų sąvokas bei klaidingai nustatė 2021 metų gruodžio 31 dienos datą, nenumatė pinigų ir jų ekvivalentų konkrečios datos duomenims inventorizuoti.
- Radviliškio r. Pociūnėlių pagrindinės mokyklos vadovas įsakyme⁵³ ir Radviliškio lopšelio-darželio „Kregždutė“ vadovas įsakyme⁵⁴ netinkamai apibrėžė trumpalaikio turto ir įsipareigojimų sąvokas bei klaidingai nustatė viso turto 2022 metų gruodžio 31 dienos datos duomenimis, kai pinigai ir jų ekvivalentai turi būti inventorizuojami ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos duomenimis.
- Radviliškio Muzikos mokyklos vadovas netinkamai apibrėžė⁵⁵ trumpalaikio turto ir įsipareigojimų sąvokas bei nenumatė pinigų ir jų ekvivalentų konkrečios datos duomenims inventorizuoti.

⁴⁵ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-12-30 įsakymas Nr. A-1304 (8.2) „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės administracijos apskaitos vadovo patvirtinimo“.

⁴⁶ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-09-15 įsakymas Nr. A-925 (8.2) „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės administracijos išdo apskaitos vadovo, savivaldybės administracijos apskaitos vadovo ir privatizavimo fondo apskaitos vadovo patvirtinimo“.

⁴⁷ LR finansinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574, 2 str., 1 d.

⁴⁸ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 19 str. 9 p.

⁴⁹ Radviliškio rajono savivaldybės švietimo ir sporto paslaugų centro direktoriaus 2022-11-17 įsakymas Nr. V-76 „Dėl inventorizacijos komisijų sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“, priedo 7 p.

⁵⁰ LR vyriausybės nutarimas 2022-06-15 Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“, 6 p.

⁵¹ LR vyriausybės nutarimas 2022-06-15 Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“, 6 p.

⁵² Radviliškio r. Alksniupių pagrindinės mokyklos direktoriaus 2022-11-15 įsakymas Nr. V-114 „Dėl metinės inventorizacijos atlikimo“, 5 p.

⁵³ Radviliškio r. Pociūnėlių pagrindinės mokyklos direktoriaus 2022-10-19 įsakymas 19 d. Nr. V-116(1.3) „Dėl metinės inventorizacijos“, 1.; 2.

⁵⁴ Radviliškio lopšelio-darželio „Kregždutė“ direktoriaus 2022-11-23 įsakymas Nr. B-50 „Dėl turto metinės inventorizacijos lopšelyje-darželyje“, 2.1; 2.3.

⁵⁵ Radviliškio Muzikos mokyklos direktoriaus 2022-11-17 įsakymas Nr. V-92, 1 p.

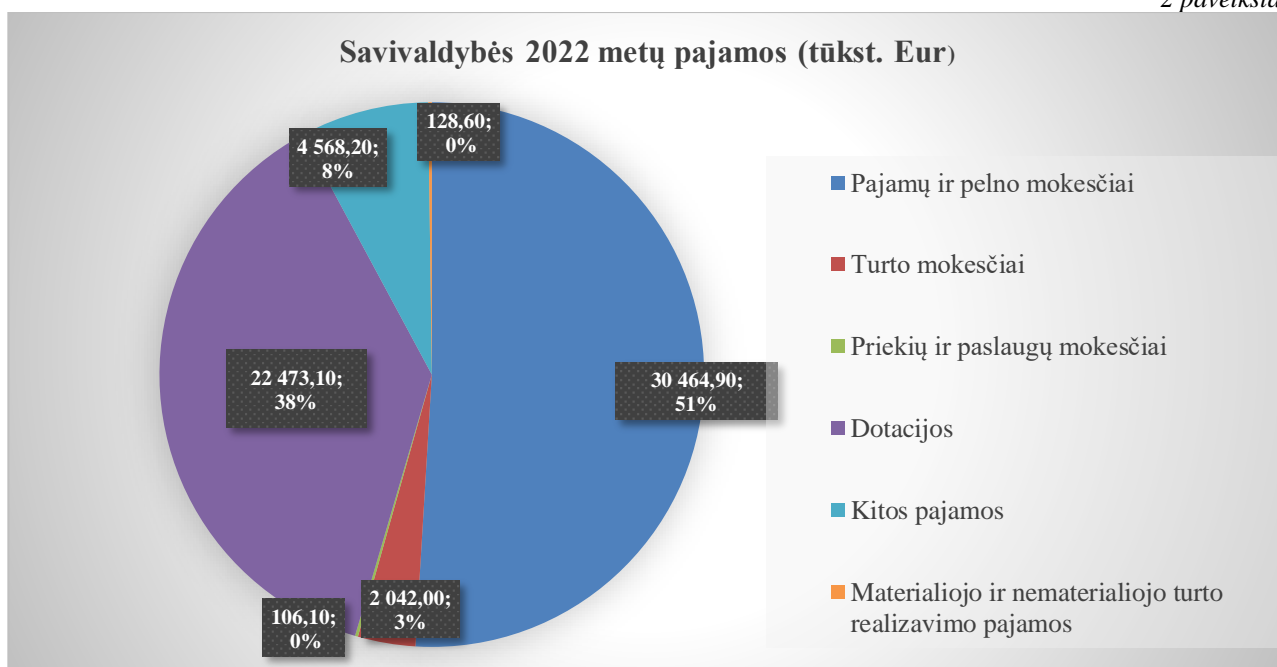
23. Grinkiškio seniūnijos ilgalaikio turto inventORIZACIJOS duomenys 18,1 tūkst. Eur suma nesutampa su apskaitos duomenimis, neinventorizuoti atostogų kaupiniai, todėl neužtikrino tinkamos vidaus kontrolės, kad apskaitos registrų duomenys būtų pagrįsti faktiniais turto ir išsipareigojimų likučiais.

2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS

2.1 Savivaldybės biudžeto pajamos didėja

24. 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 (žr. 2 pav.). Biudžeto pajamų planas 2022 metais įvykdytas 103 proc. ir gauta 1 743,1 tūkst. Eur daugiau pajamų nei buvo planuota. Dotacijos sudarė 37,6 proc. visų biudžeto pajamų, kurių gauta 547,8 tūkst. Eur mažiau nei planuota. Gyventojų pajamų mokesčio dalis, sudaranti 50,9 proc. biudžeto, gauta 2 899,9 tūkst. Eur daugiau nei planuota.

2 paveikslas



25. Pastaruosius penkerius metu savivaldybės biudžeto pajamos didėjo. Per ataskaitinį laikotarpį gauta 9 217,4 tūkst. Eur daugiau pajamų nei 2021 metais. Savivaldybės pajamų kitimas 2018-2022 metais pateiktas 1 lentelėje.

1 lentelė

Savivaldybės biudžeto 2018-2022 metų pajamos

(tūkst. Eur)

Metai	Patikslintas pajamų planas	Įvykdymas	Įvykdymas, proc.
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
2021	48 869,6	50 565,5	103,5
2022	58 039,8	59 782,9	103,0

2.2 Savivaldybės biudžeto išlaidų mažiau negu planuota

26. Savivaldybė 2022 metais patyrė 61 636,4 tūkst. Eur biudžeto išlaidų. Išlaidų planas įvykdytas 94,4 proc., išleista 3 645,6 tūkst. Eur mažiau negu buvo planuota. Palyginus su 2021 metų biudžeto išlaidų įvykdymu, 2022 metais išlaidos padidėjo 11 143,5 tūkst. Eur (žr. 2 lentelė).

2 lentelė

Savivaldybės biudžeto išlaidų panaudojimas pagal valstybės funkcinę klasifikaciją

(tūkst. Eur)

Funkcinės klasifikacijos kodas	Išlaidos pagal valstybės funkcinę klasifikaciją	Patikslintas planas	2022 m. įvykdymas	Plano įvykdymas		2021 m. įvykdymas	Išlaidų pokytis lyginant 2022 m. su 2021 m.
				Suma	Proc.		
1.	Bendros valstybės paslaugos	4 037,6	3 653,5	-384,1	90,5	2 987,7	665,8
2.	Gynyba	31,7	31,7	0	100,0	21,7	10
3.	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	860,1	856,6	-3,5	99,6	883,6	-27
4.	Ekonomika	6 467,8	6 136,4	-331,4	94,9	5 830	306,4
5.	Aplinkos apsauga	3 809,5	3 432,2	-377,3	90,1	2 687,3	744,9
6.	Būstas ir komunalinis ūkis	1 819,7	1 415,9	-403,8	77,8	798,3	617,6
7.	Sveikatos apsauga	813,2	767,5	-45,7	94,4	1 463,7	-696,2
8.	Poilsis, kultūra ir religija	6 152,2	5 815,9	-336,3	94,5	4 614,3	1 201,6
9.	Švietimas	28 286,0	27 568,5	-717,5	97,5	21 727,6	5 840,9
10.	Socialinė apsauga	12 942,5	11 896,5	-1 046,0	91,9	9 478,3	2 418,2
	Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos	61,7	61,7	0	100,0	0,4	61,3
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	65 282,0	61 636,4	-3 645,6	94,4	50 492,9	11 143,5

27. Pagal visus valstybės funkcinės klasifikacijos kodus 2022 metais išlaidų padaryta mažiau nei planuota. Daugiausia asignavimų nepanaudota „Socialinei apsaugai“ – 1 046,0 tūkst. Eur; „Švietimui“ – 717,5 tūkst. Eur; „Bendrosioms valstybės paslaugoms“ – 384,1 tūkst. Eur; „Poilsui, kultūrai ir religijai“ – 336,3 tūkst. Eur; „Aplinkos apsaugai“ – 377,3 tūkst. Eur.

2.3 Savivaldybė nesilaikė reikalavimo nedidinti įsiskolinimo

28. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje savivaldybė ilgalaikių įsipareigojimų turėjo 2 145,7 tūkst. Eur. Per 2022 metus savivaldybės ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai padidėjo 1 434,6 tūkst. Eur, tai lėmė paimta ilgalaikė paskola Radviliškio lopšelio-darželio „Eglutė“ ir Šeduvos lopšelio-darželio pastatų atnaujinimui ir paskolos savivaldybės būstams renovuoti. Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų sumažėjo 80,9 tūkst. Eur ir ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 476,5 tūkst. Eur.

29. Savivaldybės 2023 m. sausio 1 dienai įsiskolinimas - mokėtinos sumos, lyginant su 2022 m. sausio 1 dieną turėtu įsiskolinimu, padidėjo 1 990,4 tūkst. Eur, o įsiskolinimas, išskyrus paskoloms grąžinti – 481,6 tūkst. Eur. Savivaldybė neužtikrino įstatymo⁵⁶ reikalavimo, kad Savivaldybės 2023 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

⁵⁶ LR 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021-12-14 Nr. XIV-745, 13 str. 3 d.

2.4 Biudžeto vykdymo ataskaitos neatskleidžia tikro ir teisingo vaizdo

30. Neatsižvelgiama į valstybės ir savivaldybių biudžetų klasifikacijoje nustatytą išlaidų priskyrimo konkretiems straipsniams tvarką⁵⁷, todėl Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (Forma Nr. 2-sav) nepateikia tikros ir teisingos informacijos sprendimus priimančioms asmenims ir visuomenei.

Pavyzdys

- Savivaldybės administracijoje:
INFOLEX sistemos paieškos abonementinio mokesčio išlaidomis⁵⁸ klaidingai padidintas 1,6 tūkst. Eur suma E.K.K. 2.2.1.1.1.21. Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų straipsnis ir sumažintas 1,6 tūkst. Eur suma E.K.K. 2.2.1.1.1.30 Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų straipsnis; klaidingai 1,5 tūkst. Eur suma⁵⁹ padidinti straipsniai E.K.K. 2.2.1.1.1.30 Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos ir 15,00 tūkst. Eur suma⁶⁰ E.K.K. 3.1.1.3.1.1 Transporto priemonių įsigijimo išlaidos bei sumažintas 16,5 tūkst. Eur suma E.K.K. 2.5.1. Dotacijos užsienio valstybėms išlaidų straipsnis, kadangi pagalba ukrainiečiams suteikta ne Lietuvos Respublikos teritorijoje, o tiesiogiai užsienio valstybei; žiemos metu gyvenamųjų vietovių gatvių priežiūrai patirtų išlaidų 169,7 tūkst. Eur suma klaidingai priskirta E.K.K. 2.2.1.1.30 Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų straipsniui, todėl E.K.K. 2.2.1.1.12 Gyvenamųjų vietovių išlaidų straipsnis klaidingai sumažintas 169,7 tūkst. Eur suma. Audito metu negalėjome patvirtinti straipsnyje E.K.K. 2.2.1.1.30 Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos atvaizduotos 34,6 tūkst. Eur sumos tikrumo, tinkamo atskleidimo biudžeto išlaidų apskaitoje, kadangi prie pateiktų sąskaitų⁶¹ už atliktas sniego valymo ir kelio dangos barstymo smėlio ir druskos mišiniu paslaugas nepridėti gatvių ir kelių sąrašai su seniūnų ar kitų atsakingų asmenų parašais ir/ arba neišskirta atliktos paslaugos kaina keliams ir gatvėms atskirai.
- Radviliškio miesto seniūnijos ataskaitoje E.K.K. 2.2.1.1.1.30 Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų straipsnis padidintas 21,3 tūkst. Eur suma⁶², o E.K.K. 2.2.1.1.1.12 Gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidų straipsnis sumažintas 21,3 tūkst. Eur suma.
- Šeduvos miesto seniūnijos ataskaitoje E.K.K. 2.2.1.1.1.30 straipsnyje Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos⁶³ klaidingai parodyta 9,4 tūkst. Eur didesnė suma ir E.K.K. 2.2.1.1.1.12 straipsnyje Gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos sumažintos 7,1 tūkst. Eur suma.

31. Biudžeto sandaros įstatyme⁶³ nurodyta, kad Savivaldybių biudžetus tvirtina savivaldybių tarybos. Biudžetas tvirtinamas savivaldybės tarybos sprendimu. Sprendime nurodoma bendra asignavimų, iš jų darbo užmokesčiui, suma ir jų paskirstymas biudžetinėms įstaigoms ar savivaldybių administracijos padaliniais programoms vykdyti. Nesivadovaujant įstatymo nuostatomis Savivaldybės tarybos sprendimu⁶⁴ asignavimai paskirti VšĮ Šiaulių vaikų darželiui „Angelų lopšys“ iš viso 10,3 tūkst. Eur iš jų 10,1 tūkst. Eur darbo užmokesčiui. Įstaiga nėra Savivaldybės biudžetinė įstaiga ir asignavimų valdytoja. Lėšų perdavimo faktą apskaitoje užregistravo Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos skyrius, kuris nesivadovavo valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija⁶⁵ ir biudžeto vykdymo ataskaitoje išlaidų straipsnyje klaidingai E.K.K. 2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis nurodė sumą 10,1 tūkst. Eur, bei E.K.K. 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos straipsnyje 0,1 tūkst. Eur. Šios išlaidos 10,3 tūkst. Eur suma turėjo būti apskaitytos straipsnyje E.K.K. 2.8.1.1.1.2 Kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams.

⁵⁷ LR finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.

⁵⁸ PVM sąskaita-faktūra 2022-11-03 LXP-36331.

⁵⁹ PVM sąskaita-faktūra 2022-04-28 Nr. UMD-31445; Perdavimo-priėmimo aktas 202-06-21 Nr. 70.

⁶⁰ Pirkimo sutartys 2022-06-07; 2022-06-03; Perdavimo-priėmimo aktai 2022-08-19 Nr. 73.

⁶¹ PVM sąskaitos-faktūros 2022-02-28 Nr. SVRD-00000203; 2022-12-22 LIM-0004505; 2022-12-22 LIM-0004506; 2022-02-28 LIM-0004091.

⁶² PVM sąskaitos-faktūros 2022-02-28 Nr. AAA003; 2022-06-30 Nr. AAA007; 2022-11-22 Nr. AAA011; 2022-03-09 Nr. MP1937; 2022-04-29 Nr. ARKO22-011; 2022-05-12 Nr. KGP0702633; 2022-09-28 Nr. KES12216.

⁶³ LR biudžeto sandaros įstatymas, 26 str. 4 d. 2 p.

⁶⁴ Savivaldybės tarybos 2022-10-27 sprendimas Nr. T-829 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto tikslinimo“.

⁶⁵ LR finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patiršinimo“.

32. Ne visos biudžetinės įstaigos gautų pajamų duomenis teisingai parodė Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Forma Nr. 1). Patikrinus įstaigų sąskaitų likučius 26 įstaigos, iš jų didžioji dalis Savivaldybės administracija 358,2 tūkst. Eur, turėjo gautų pajamų 437,7 tūkst. Eur, kurių nepravedė į Savivaldybės administracijos išdo sąskaitą, kaip nurodyta Savivaldybės tarybos patvirtintame tvarkos apraše⁶⁶. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Forma Nr. 1-sav.) pateikti biudžeto pajamų plano įvykdymo duomenis apie teikiamų paslaugų pajamos sumažintos 437,7 tūkst. Eur.
33. Biudžeto sandaros įstatyme⁶⁷ nurodyta, kad savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai privalo naudoti skirtus asignavimus savo vadovaujamos įstaigos programoms vykdyti, paskirstyti juos pavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams, kuriems galimybė biudžeto lėšas gauti numatyta jų veiklos sritį reglamentuojančiuose įstatymuose. Savivaldybės taryba sprendimais⁶⁸ skyrė 14,4 tūkst. Eur biudžeto lėšų UAB Radviliškio vanduo palūkanoms už paskolą gražinti. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme⁶⁹ nėra tokio teisinio pagrindo, kuriuo remiantis savivaldybė galėtų dengti valdomų UAB bankų palūkanas. Investavimas turi atitikti bent tris iš įstatyme nurodytų kriterijų.
34. Savivaldybei priklausančių butų (tame tarpe ir socialinių būstų) atnaujinimui, įgyvendinant daugiabučių namų modernizavimo programą, kai visos išlaidos apmokamos iš valstybės biudžeto likutis laikotarpio pabaigoje 86,7 tūkst. Eur Savivaldybės Mokėtinų sumų metinėje ataskaitoje parodytas klaidingai.
35. Savivaldybės administracija 2022 metais neskaičiavo delspinigių už laiku nesumokėtą valstybinės žemės nuomos mokesčių, nevykdoma LR vyriausybės nutarimo⁷⁰ nuostata. Tuo būdu neužtikrino, savalaikės kontrolės, kad visos pajamos ir skolos būtų laiku sumokėtos ir apskaitytos.

2.5 Biudžeto vykdymo ataskaitos aiškinamasis raštas neinformatyvus

36. Radviliškio rajono savivaldybės administracijos Finansų skyrius sudarė Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitas ir Aiškinamąjį raštą, kuris tik iš dalies parengtas pagal finansų ministro nustatytus⁷¹ reikalavimus.

Pavyzdys

Nepateikta išsami informacija apie ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nepanaudotus asignavimus – 3 645,7 tūkst. Eur. Nurodyta, kad didžioji dalis lėšų nepanaudota dėl „griežto taupymo“, tačiau nenurodė, kad didžiąją lėšų dalį nepanaudojo Savivaldybės administracija – 1 482,79 tūkst. Eur, ne dėl taupymo, o dėl kitokių priežasčių t. y. nepanaudota dėl einamojo remonto, kuris persikėlė į 2023 metus, neišleistos lėšos ataskaitos leidybai, informaciniams reklaminiams straipsniams, nepanaudotos lėšos socialinio būsto pirkimui, kultūros renginiams, melioracijai ir pan. Didžiąją lėšų dalį nepanaudojo ir Savivaldybės administracijos Investicijų ir turto valdymo skyrius 290,92 tūkst. Eur taip pat ne dėl taupymo, o daugiausiai dėl neįvykdytų projektų, kurie persikėlė į kitus metus, Savivaldybės administracijos Socialinės

⁶⁶ Savivaldybės tarybos 2018-06-21 sprendimas Nr. T-912 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų pajamų kaupimo, įmokėjimo į savivaldybės biudžetą ir naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁶⁷ LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430, 5 str.

⁶⁸ Savivaldybės tarybos sprendimai: 2022-02-24 Nr. T-649 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo“, 2022-10-27 Nr. T-829 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto tikslinimo“.

⁶⁹ LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729, 22 str.

⁷⁰ LR vyriausybės 2003-11-10 nutarimas Nr. 1387 „Dėl žemės nuomos mokesčio už valstybinės žemės sklypų naudojimą“ 10 p.

⁷¹ LR finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“.

paramos skyrius – 702,0 tūkst. Eur dėl laidojimo pašalpų neišmokėjimo, nes nebuvo poreikio, paramos mokiniams, socialinėms pašalpoms ir kompensacijoms, nes mokėjimai persikėlė į kitus metus ir pan.

3. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

3.1 Dėl lėšų skirtų darbo užmokesčiui panaudojimo

37. Audito metu nustatėme atvejų, kai darbuotojams patvirtintas neteisingas darbo užmokesčio koeficientas arba darbo užmokestis priskaičiuotas klaidingai. Lėšų dydžiu tai nėra reikšmingos sumos, tačiau pažeidimai rodo vidaus kontrolės priemonių šioje srityje trūkumus.

Pavyzdys

- Radviliškio r. Pociūnėlių pagrindinės mokyklos direktoriaus įsakymu⁷² elektriko pareigybei nustatytas D pareigybės lygis ir paskirtas MMA dydžio darbo užmokestis. Įstaigos vadovo sprendimas prieštarauja LR darbo kodekso⁷³ nuostatom, kad nekvalifikuotu darbu laikomas darbas, kuriam atlikti nekeliama jokie specialūs kvalifikacinių įgūdžių ar profesinių gebėjimų reikalavimai. Elektriko profesija priskirtina kvalifikuoto darbo kategorijai, kuriai būtinas spec. išsilavinimas ir profesiniai gebėjimai. LR darbo kodekse numatyta, kad MMA galima skirti tik nekvalifikuotam darbui apmokėti. Klaidingai nustačius darbo pobūdį Elektriko veikla nevertinama ir nenustatoma kintamoji darbo užmokesčio dalis.
- Radviliškio muzikos mokyklos darbo užmokestį apskaičiuojantis darbuotojas klaidingai⁷⁴ 293,85 Eur didesne suma apskaičiavo kompensaciją už nepanaudotas atostogas ir klaidingai išmokėjo: 149,86 Eur kompensaciją darbuotojui, pervedė 78,75 Eur gyventojų pajamų mokesčio, 57,30 Eur socialinio draudimo įmoką, 7,94 Eur antros pakopos pensijų fondui, 6,38 Eur darbdavio socialinio draudimo įmoką. Audito metu grąžinta⁷⁵ neteisėtai panaudota 2022 metų biudžeto lėšų suma, patikslintos VMI ir Sodros deklaracijos.

3.2. Dėl vidaus kontrolės stokos personalo valdymo srityse

38. Tvirtinant didžiausią leistiną pareigybių skaičių neatliekama tinkama jų poreikio analizė.

Pavyzdys

- Savivaldybės taryba sprendimu⁷⁶ nustatė didžiausią leistiną pedagoginių pareigybių skaičių 20,39 Radviliškio r. Alksniupių pagrindinėje mokykloje. Mokyklos direktorius patvirtino⁷⁷ 14,42 pedagoginio darbo pareigybes. Didžiausio Savivaldybės tarybos nustatyto leistino pareigybių skaičiaus riba neviršyta, tačiau steigėjas neatliko tinkamos analizės ir savo sprendimu leido įstaigai didesnę pedagoginių pareigybių steigimą.
- Radviliškio r. Pociūnėlių pagrindinės mokyklos vadovo įsakymu⁷⁸ pareigybių sąrašė patvirtintos 28,30 pareigybės, iš jų: 15,10 pareigybės, kurias atliekantis darbas yra laikomas pedagoginiu ir 13,20 nepedagoginės pareigybės. Tai yra 0,3 nepedagoginio darbo pareigybės buvo patvirtintos daugiau, negu nustatė steigėjas⁷⁹.
- Radviliškio miesto seniūnijoje dirbančių darbuotojų skaičius nuo 2022 m. birželio 14 d. iki gruodžio 15 d. nuo 1 iki 7 pareigybių viršijo Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁸⁰ patvirtintą pareigybių skaičių.

⁷² Radviliškio r. Pociūnėlių pagrindinės mokyklos direktoriaus įsakymas 2022-01-01 Nr. P1-33(2.1).

⁷³ LR darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas 2016-09-14 Nr. XII-2603; 141 str. 2 d.

⁷⁴ Radviliškio muzikos mokyklos direktoriaus 2022-10-24 įsakymas Nr. P-22 „Dėl darbo sutarties nutraukimo“.

⁷⁵ Radviliškio muzikos mokyklos pavedimas 2023-04-11 Nr. M001-08862.

⁷⁶ Savivaldybės tarybos 2021-10-14 sprendimas Nr. T-588 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės švietimo įstaigų didžiausio leistino pedagoginių pareigybių skaičiaus nustatymo“.

⁷⁷ Radviliškio r. Alksniupių pagrindinės mokyklos 2022-01-01 direktoriaus įsakymas Nr. P-1.

⁷⁸ Radviliškio r. Pociūnėlių pagrindinės mokyklos direktoriaus 2022-01-12 įsakymas Nr. V-89.

⁷⁹ Savivaldybės tarybos 2022-09-29 sprendimas Nr. T-821 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2021 m. spalio 14 d. sprendimo Nr. T-588 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės švietimo įstaigų didžiausio leistino pedagoginių pareigybių skaičiaus nustatymo“ pakeitimo.“

⁸⁰ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-12-30 įsakymas Nr. PA-145-(10.1) „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės administracijos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių sąrašo patvirtinimo“.

39. Darbo santykių reglamentavimas dviprasmiškas, chaotiška ir neaiškus. Darbo sutartys ar jų pakeitimai įforminti netinkamai, neatsakingai žiūrima į raštišką darbo santykių įforminimą, didinama rizika, vidaus kontrolė neveiksminga.

Pavyzdys

- Savivaldybės administracijos ir darbuotojo Darbo sutartis⁸¹ nuo 2022 m. sausio 1 d. pakeista į terminuotą iki 2022 m. rugpjūčio 31 d., tačiau tik vienos šalies pasirašyta. Įstaigos vadovo įsakymas dėl sąlygų pakeitimo išleistas 2022 m. sausio 21 d. Nr. PA-25-(10.1), sąlygos pakeistos atgaline data sausio 1 d.
- Savivaldybės administracijos direktoriaus su darbuotoju darbo sutartyje⁸² neaptariamoms darbo sąlygoms ar jų pakeitimams arba darbo sutartys⁸³ nepasirašytos.
- Grinkiškio seniūnijos darbo sutarčių⁸⁴ pakeitimams atlikti nesusitarus⁸⁵ su darbuotoju, t.y. darbo sutarties pakeitimo įrašas atliktas netinkamai įterpiant jį į pradinės sutarties tekstą, būtinųjų darbo sąlygų pakeitimams šalių nepasirašyti.
- Radviliškio muzikos mokyklos vadovo darbo sutarties su darbdaviu būtinosios darbo sąlygoms keičiamoms, tačiau pakeitimams sutartyje⁸⁶ darbdavio nepasirašyti, nepatvirtintas raštiškas šalių susitarimas.

40. Savivaldybės administracijos direktoriui nesuteikus arba tinkamai nesuteikus įgaliojimų, seniūnai priima sprendimus personalo valdymo klausimais.

Pavyzdys

- Grinkiškio seniūnijos seniūnas, neturėdamas Savivaldybės administracijos direktoriaus įgaliojimo, savo įsakymais⁸⁷ nustatė pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientą, pasirašė darbo sutartis⁸⁸ 0,5 ir 1,5 etato katilinės kūriko pareigoms, kurių pareigybių dydžiai Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu nebuvo nustatyti.
- Iki 2022 m. balandžio 1 d. seniūnijų seniūnai Darbo sutartis su darbuotojais pasirašė neturėdami Savivaldybės administracijos direktoriaus suteikto įgaliojimo. Vadovavosi Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁸⁹, kuriame suteiktas įgaliojimas tik "savarankiškai nustatyti į seniūnijas priimtiems ar naujai priimtiems darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, pareigybės vieneto dydį, vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintais pareigybių sąrašais".

41. Neužtikrinami minimalūs darbo ir poilsio režimo reikalavimai.

Pavyzdys

- Savivaldybės administracijos direktorius, pavesdamas⁹⁰ Radviliškio miesto seniūnijos darbuotojams 2022 m. liepos 6, 9, 10 d. atlikti darbo sutartyse nurodytas funkcijas ir kitas papildomas užduotis, nesilaikė LR Darbo kodeksu⁹¹ numatyto minimaliojo poilsio reikalavimo, kad 7 paeiliui einančių dienų laikotarpi darbuotojui turi būti suteiktas bent 35 valandų nepertraukiamas poilsio laikas.
- Radviliškio rajono savivaldybės švietimo ir sporto paslaugų centre nesilaikyta LR Darbo kodekse⁹² numatyto maksimaliojo 12 valandų darbo laiko ribojimo, darbuotojo 2022 m. lapkričio 23 ir 30 dienomis darbo laikas 12 val. 15 min.

42. Ne visais atvejais tinkamai įformintos atleidimo iš darbo procedūras, kaip reikalauja LR darbo kodekso nuostatos⁹³.

⁸¹ Darbo sutartis 1996-10-24 Nr. 10.

⁸² Darbo sutartis 2021-10-22 Nr. 842.

⁸³ Darbo sutartys 2012-05-22 Nr. 745; 2007-08-24 Nr. 647; 2011-07-08 Nr. 27; 1996-10-24 Nr. 10.

⁸⁴ Darbo sutartys 2021-10-01 Nr. 330; 2021-10-01 Nr. 331.

⁸⁵ Grinkiškio seniūnijos seniūno įsakymai 2022-10-03 Nr. P-3(4.1); 2022-01-03 Nr. P-4(4.2).

⁸⁶ Darbo sutartis 2015-11-20 Nr. 792; Susitarimas 2018-08-31 Be Nr.

⁸⁷ Grinkiškio seniūnijos seniūno įsakymai 2022-10-03 Nr. P-3(4.1), 2022-01-03 Nr. P-4(4.2).

⁸⁸ Darbo sutartis 2021-10-01 Nr. 330, 2021-10-01 Nr. 331.

⁸⁹ Radviliškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas 2009-12-31 Nr. PA-114-(10.1) „Dėl įgaliojimų suteikimo Radviliškio rajono savivaldybės administracijos seniūnijų seniūnams“.

⁹⁰ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-07-04 įsakymas Nr. PA-90?(10.1) „Dėl pareigybės aprašyme nurodytų funkcijų ir kitų papildomų užduočių atlikimo švenčių ir poilsio dienomis Radviliškio rajono savivaldybės administracijos Radviliškio miesto seniūnijos darbuotojams.“

⁹¹ LR darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603, 122 str. 2 d., 3p.

⁹² LR darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603, 114 str. 2 p.

⁹³ LR darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603, 54 str.

Pavyzdys

- Savivaldybės administracijoje dirbusio darbuotojo atleidimo⁹⁴ šalių susitarimu procedūros atliktos nesivadovaujant LR darbo kodekso nuostatomis⁹⁵. Nepateikti įrodymai, kad šalis susitarė dėl atleidimo sąlygų. Vadovas vienašališkai nusprendė paskirti išmoką atleidžiamam darbuotojui. Darbuotojo prašyme nepateikta jokio siūlymo apie atleidimo datą, sąlygas, taip pat nėra vadovo jokio papildomo siūlymo ar sutikimo, tačiau paskirta 5 VDU įšeitinė išmoka ir nepanaudotų kasmetinių atostogų kompensacija.
- Radviliškio r. Alksniupių pagrindinės mokyklos direktorius atleidžiant darbuotoją neatliko visų atleidimo iš darbo šalių susitarimu procedūrų. Darbdavio šalis raštu neatsakė į darbuotojo pasiūlymą⁹⁶, kaip reikalauja LR darbo kodeksas⁹⁷.
- Radviliškio r. Alksniupių pagrindinės mokyklos darbuotojas atleistas šalių susitarimu, tačiau viena šalis prašyme⁹⁸ atleisti iš darbo, neteikia siūlymo atleisti šalių susitarimu, o teikia prašymą atleisti iš darbo, nenurodydamas kokiu LR darbo kodekse numatytu atveju. Darbdavys savo sprendimu⁹⁹ vienašališkai nusprendė darbuotoją atleisti šalių susitarimu ir neaptarė atleidimo sąlygų, bei darbuotojui skyrė kompensaciją už nepanaudotas atostogas 18,78 d. d. neaptarus nepanaudotų atostogų suteikimo tvarkos, atsiskaitymo tvarkos.
- Radviliškio r. Pociūnėlių pagrindinės mokyklos direktoriaus atleidimo¹⁰⁰ šalių susitarimu procedūros atliktos neatsižvelgiant į LR darbo kodekso¹⁰¹ keliamus procedūrinius reikalavimus. Šalims nesusitarus dėl kompensacijos¹⁰² už nepanaudotas atostogas suteikimo ar atsiskaitymo tvarkos, darbdavys vienašališkai priėmė sprendimą darbuotojui išmokėti kompensaciją už nepanaudotas atostogas.
- Radviliškio r. Pociūnėlių pagrindinės mokyklos personalo darbuotojai, rengdami darbuotojų atleidimo iš pareigų įsakymus, netinkamai vadovaujasi LR darbo kodekso nuostatomis, pasirenka klaidingus straipsnius, pvz.: darbuotoja teikia prašymą atleisti pagal 55 str. nuostatas, o atleidžiama pagal 54 str. nuostatas, neatsižvelgiant į reglamentuotas procedūras.
- Radviliškio r. Pociūnėlių pagrindinės mokyklos darbuotojo prašyme¹⁰³ atleisti iš pareigų šalių susitarimu, viena iš šalių siūlo jai išmokėti įšeitinę išmoką, tačiau nenurodo išmokos dydžio. Darbdavys sutinka su pareiškėjo sąlygomis, neaptardamas konkrečios išmokos sumos, vienašališkai įsakymu¹⁰⁴ nusprendžia išmokėti 6 VDU dydžio įšeitinę išmoką.
- Radviliškio muzikos mokyklos mokytojai, atleistai pagal LR darbo kodekso¹⁰⁵ 56 str., kurio pagrindu galima išmokėti tik dvi įšeitines išmokas, išmokėta 6 mėnesių VDU didžio išmoka. Švietimo, mokslo ir sporto ministro įsakymu¹⁰⁶ nustatytoje tvarkoje rekomenduojama pensinio amžiaus sulaukusiems mokytojams šalių susitarimu išmokėti 6 mėnesių VDU įšeitines išmokas. Ministro nustatyta tvarka netaikoma neformaliojo švietimo įstaigoms, tačiau Savivaldybės taryba¹⁰⁷ tam skyrė 14,8 tūkst. Eur papildomų asignavimų, nenumatydama lėšų paskirstymo savivaldybės mokykloms tvarkos. Vadovo pasirinktos išmokų, personalo optimizavimui ir atnaujinimui, skyrimo procedūros buvo netinkamos, vadovaujantis teisės aktu, kuris netaikomas neformaliojo švietimo įstaigoms. Įstaigos vadovas į darbuotojų siūlymą atleisti šalių susitarimu neatsakė raštišku sutikimu, o išleido atleidimo įsakymus.
- Radviliškio rajono švietimo ir sporto paslaugų centre šalių susitarimu darbuotojo atleidimo procedūros (etapai) netinkamai atliktos. Pirmoji šalis pateikė prašymą¹⁰⁸ (siūlymą) atleisti iš pareigų nuo 2022 m. rugpjūčio 30 d. šalių

⁹⁴ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-08-30 įsakymas Nr. A-881-(10.1).

⁹⁵ LR darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603.

⁹⁶ Prašymas 2022-08-01 Be Nr. „Dėl darbo sutarties nutraukimo“.

⁹⁷ LR darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603, 54 str.

⁹⁸ Prašymas 2022-06-16 Be Nr. „Dėl atleidimo iš darbo“.

⁹⁹ Radviliškio r. Alksniupių pagrindinės mokyklos direktoriaus 2022-06-16 įsakymas Nr. P-11 „Dėl darbo sutarties nutraukimo“.

¹⁰⁰ Radviliškio rajono savivaldybės mero 2022-08-02 potvarkis Nr. MP-16-(2.9) „Dėl darbo sutarties su XX nutraukimo šalių susitarimu“.

¹⁰¹ LR darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603, 54 str.

¹⁰² XXX prašymas 2022-06-27 Be Nr.

¹⁰³ XXX prašymas 2022-03-29 Be Nr.

¹⁰⁴ Radviliškio r. Pociūnėlių pagrindinės mokyklos direktoriaus 2022-08-29 įsakymas Nr. P1-54(2.1).

¹⁰⁵ LR darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603.

¹⁰⁶ LR švietimo, mokslo ir sporto ministro įsakymas 2022-03-02 Nr. V-341 „Dėl Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto lėšų, skirtų išlaidoms, susijusioms su valstybinių savivaldybių mokyklų mokytojų, dirbančių pagal iki mokyklinio, priešmokyklinio, bendrojo ugdymo ir profesinio mokymo programas, personalo optimizavimu ir atnaujinimu, apmokėti, paskirstymo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 3 p.

¹⁰⁷ Savivaldybės tarybos 2022-05-26 sprendimas Nr. T-736 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto tikslinimo“, 9 p.

¹⁰⁸ Prašymas 2022-08-10 Be Nr.

susitarimu, tačiau nepateikė jokių papildomų siūlymų numatytų LR darbo kodekse. Antroji šalis pateikė susitarimą¹⁰⁹ dėl darbo sutarties nutraukimo su papildomomis sąlygomis išmokėti kompensaciją už nepanaudotas atostogas ir penkių mėnesių atlyginimo dydžio kompensaciją.

43. Nevykdomos privačių interesų derinimo įstatymo, kurio paskirtis užtikrinti, kad priimant sprendimus pirmenybė būtų teikiama viešiesiems interesams, ir užkirsti kelią kilti interesų konfliktams bei plisti korupcijai, nuostatos.

- Kilus interesų konfliktui, Savivaldybės administracijos valstybės tarnautojas nenusišalino, kaip numatyta įstatyme¹¹⁰, bet atliko sprendimo¹¹¹ projekto parengimo procedūras artimojo asmens atžvilgiu.
- Radviliškio r. Pociūnėlių pagrindinės mokyklos vadovas privačių interesų konflikto atveju nenusišalino, kaip reglamentuota įstatyme¹¹², ir priėmė sprendimą¹¹³ atleisti iš pareigų ir išmokėti išeitinę išmoką artimai susijusio asmens atžvilgiu.
- Šalys sutarties papildymu¹¹⁴ sutarė, kad Radviliškio muzikos mokyklos vadovas funkcijų jungimo būdu atliks papildomas fortepijono mokytojo pareigas. Tačiau švietimo įstaigos vadovą į pareigas priimančio asmens neįvertino interesų konflikto rizikų dėl įstatymo nuostatų laikymosi, nekreipė dėmesio į tai, kad egzistuoja ankstesnė Darbo sutartis¹¹⁵ fortepijono mokytojo pareigoms eiti Radviliškio muzikos mokykloje. Įstaigos vadovas nėra deklaravęs interesų konflikto. Neišspręstas interesų konflikto grėsmės, susijusios su įstaigos vadovo papildomu darbu jo paties vadovaujamoje švietimo įstaigoje. Įstaigos vadovas privalėjo įgyvendinti Įstatymo¹¹⁶ numatytą pareigą informuoti įstaigos vadovą į pareigas priimančią subjektą apie kylantį interesų konfliktą bei pareikšti apie nusišalinimą. Galutinį sprendimą dėl galimybės užsiimti kita veikla bei iš jos kylančių interesų derinimo rizikų bei jų valdymo gali priimti tik asmens darbdavys. Neįvertintos visos galimos interesų konfliktų grėsmės kylančios įstaigos vadovui ir jo pavaduotojui. Įstaigos vadovas neišvengė interesų konflikto, įsakymais¹¹⁷ keitė savo, kaip fortepijono mokytojo darbo apmokėjimo sąlygas.

3.3 Dėl turto valdymo

44. Savivaldybės administracijos pastatų¹¹⁸ Ilgalaikio turto kortelių duomenimis turtas įvestas į eksploataciją ir skaičiuojamas nusidėvėjimas, tačiau atsakingi asmenys nepateikė įvedimo į eksploataciją akto bei nustatyto naudingo tarnavimo laiko.
45. Savivaldybės paveldėtas turtas – butas¹¹⁹ Panevėžio mieste, pagal savo fizinę buvimo vietą negali būti pritaikytas Savivaldybės funkcijoms atlikti, tačiau jis perduotas¹²⁰ naudoti veikloje nuo 2022 m. lapkričio 3 d. Faktiškai turtas nenaudojamas, tačiau jam skaičiuojamas nusidėvėjimas, apmokama už buto šildymą (0,4 tūkst. Eur už 2022 m. lapkričio ir gruodžio mėn.). Audito metu Savivaldybės administracija parengė, o Savivaldybės taryba pritarė veikloje nenaudojamo turto pardavimo procedūroms pradėti.

¹⁰⁹ Radviliškio r. savivaldybės švietimo ir sporto paslaugų centro 2022-08-12 direktoriaus Be Nr. „Susitarimas dėl darbo sutarties nutraukimo“.

¹¹⁰ LR viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas, 1997-07-02 Nr. VIII-371, 3 str. 1 d. 2 p., 11 str. 1 d.

¹¹¹ Radviliškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-03-10 įsakymas Nr. PA-40-(10.1) „Dėl Savivaldybės administracijos Bendrųjų reikalų skyriaus vairuotojų pasyvaus budėjimo“.

¹¹² LR viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas, 1997-07-02 Nr. VIII-371.

¹¹³ Radviliškio r. Pociūnėlių pagrindinės mokyklos direktoriaus 2022-08-29 įsakymas Nr. P1-54(2.1).

¹¹⁴ Susitarimas 2018-08-31 Be Nr.

¹¹⁵ Darbo sutartis 1999-09-01 Nr. 31.

¹¹⁶ LR privačių interesų įstatymas, 1997-07-02 Nr. VIII-371, 11 str. 2 d., 4 d.

¹¹⁷ Radviliškio muzikos mokyklos direktoriaus įsakymai: 2022-01-01 Nr. V-02, 2022-02-17; Nr. V-14, 2022-04-14 Nr. V-36; 2022-09-01 Nr. V-68; 2022-09-01 Nr. V-69; 2022-10-03 Nr. P-19.

¹¹⁸ Inv. Nr. CA-00003608, CA-00003671.

¹¹⁹ Paveldėjimo teisės pagal testamentą liudijimas 2022-11-03 Nr.- (Notarų registras 9251).

¹²⁰ Ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje 2022-11-03 aktas Nr. 33.

46. Nesivadovaujama LR vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo nuostatomis¹²¹, nustatyti ir išanalizuoti rizikos veiksnius ir sukurti vidaus kontrolę, kurios tikslas yra padėti užtikrinti, kad viešajame juridiniame asmenyje laikytųsi teisės aktų, reglamentuojančių viešojo juridinio asmens veiklą, reikalavimų. Nenumatyti veiklos rizikos veiksniai ir nepasirinktos tinkamos vidaus kontrolės procedūros, turėjo įtakos, kad įstatyme¹²² pasikeitus galimų turto gavėjų panaudos pagrindais sąrašui, sutartimi¹²³ nuo 2012 m. balandžio 17 d. turtas panaudos pagrindais vis dar yra perduotas UAB „Radviliškio vanduo“. Panaudos gavėjas netenkina įstatymo keliamų reikalavimų, kuriems būtų galima perduoti Savivaldybės turtą panaudos pagrindais. Nesekami sutarties vykdymo terminai, tai yra sudarytos sąlygos, kad terminuotos sutarties rūšis pasikeistų į neterminuotą ir viršytų nustatytą 10 metų ribą. Pasikeitus įstatymo nuostatomis, neperžiūrėta, kad sutarties turinys prieštarauja teisės akto nuostatomis bei neįvertinta aplinkybė, kad Savivaldybės viena iš savarankiškų funkcijų yra tik geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo organizavimas. Todėl, atsižvelgiant į tai, kad Savivaldybės nuosavybės teise valdomos UAB „Radviliškio vanduo“ įmonės įstatuose numatyta veikla „vandens surinkimas, valymas ir tiekimas“, turtas, kurio likutinė vertė 13,4 tūkst. Eur turi būti perduota Savivaldybės juridiniam vienetui kaip turtinis įnašas.

3.4 Dėl viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos

47. Perkančioji organizacija atlikdama mažos vertės pirkimus, turi vadovautis viešųjų pirkimų tarnybos patvirtintame mažos vertės pirkimų tvarkos apraše nustatytais taisyklėmis¹²⁴, kuriuose nurodyta, kad mažos vertės pirkimų organizavimo tvarką perkančioji organizacija nustato vidaus dokumentuose¹²⁵. Visos audituotos įstaigos turėjo pasitvirtinusios mažos vertės viešųjų pirkimų organizavimo tvarkas ir mažos vertės prekių, paslaugų, darbų pirkimo planus, tačiau jų tinkamai nepatikslinimo ir įsigijimo prekes ir paslaugas:

Pavyzdys

- Grinkiškio seniūnija pirkė Elektros energiją už 50,0 tūkst. Eur, kai pirkimų plane numatyta tik 10,0 tūkst. Eur suma; Viešųjų pirkimų proceso administravimo paslaugos pirkimą organizavo 2022 metais, tačiau įtraukė į 2023 metų planą; pirkimo granulinio pečiaus prijungimo paslaugą BVPŽ kodas 5000000-9, tačiau plane nurodė remonto statybos darbus BVPŽ kodas 50000000-5.
- Radviliškio lopšelis-darželis „Kregždutė“ pirkė nešiojamą kompiuterį BVPŽ kodas 30213100-6, Sniego valymo paslaugą BVPŽ kodas 90620000-9, tačiau nepatikslino pirkimų plano.
- Radviliškio muzikos mokykla pirkė gėles, kurios pirkimų plane nurodyta 0,8 tūkst. Eur suma, sudarytų sutarčių vertė 1,0 tūkst. Eur (2022-11-30, 2022-12-12), planas patikslintas 2022-12-20 0,9 tūkst. Eur suma.
- Radviliškio r. Pociūnėlių pagrindinė mokykla nuotekų vamzdynų remonto darbus 0,3 tūkst. Eur BVPŽ kodas 50000000-5 ir buitinių nuotekų valymo įrenginių priežiūros paslaugas 5,8 tūkst. Eur BVPŽ kodas 90400000-1, kuriuos plane nurodė kaip komunalines paslaugas BVPŽ kodas 65000000-3. Įsigyjant šildymo ir vandentiekio vamzdynų keitimo paslaugą pasirinko klaidingą BVPŽ kodą 45231113-0.
- Radviliškio rajono savivaldybės švietimo ir sporto paslaugų centras sudarė kuro pirkimo sutartį už 92,3 tūkst. Eur, tačiau pirkimo vertė pirkimų plane buvo numatyta 58,0 tūkst. Eur.

¹²¹ LR vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 2002-12-10 Nr. IX-1253.

¹²² LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729, 14 str. 1 d.

¹²³ Radviliškio rajono savivaldybės turto panaudos sutartis 2012-04-17 Nr. 2012-97.

¹²⁴ LR viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491, 26 str. 1 d.

¹²⁵ LR viešųjų pirkimų direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. IS-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“ 15 p.

4. KITI PASTEBĖJIMAI

4.1 Dėl sutarties pasirašymo

48. Savivaldybės administracijos direktorius, nesivadovavo Savivaldybės tarybos nustatytu Radviliškio rajono savivaldybės vardu sudaromų sutarčių pasirašymo tvarkos aprašu¹²⁶, be išankstinio Savivaldybės tarybos pritarimo sudarė 2021 m. birželio 7 d. Terminuoto indelio sutartį su AB „Šiaulių bankas“ dėl 1 ml. Eur terminuoto indelio, metinė palūkanų norma 0,00 proc.

4.2 Dėl skolų išieškojimo

49. Skolininkai už valstybinės žemės nuomą UAB Žaibas, skolos dydis 3,8 tūkst. Eur, bankrutavusi 2020 m. sausio 3 d., ŽŪB Minaičiai, skolos dydis 3,1 tūkst. Eur, bankrutavusi 2019 m. rugsėjo 9 d. Skolos dėl pripažinimo beviltiškomis nevertintos ir neteiktos Savivaldybės tarybai. Iš viso suma 6,9 tūkst. Eur. Skolų išieškojimas nesprenžiamas ir dėl „Garažų statybos ir eksploatavimo bendrijos Signalas 1-2“ 0,6 tūkst. Eur, Garažų statybos ir eksploatavimo bendrijos „Rieduva“ – 0,1 tūkst. Eur, Garažų statybos ir eksploatavimo bendrijos „Vairas“ 0,8 tūkst. Eur, Sodininkų bendrijos „Paplentė“ 0,6 tūkst. Eur.

¹²⁶ Savivaldybės tarybos 2017-01-26 sprendimu Nr. T-444 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės vardu sudaromų sutarčių pasirašymo tvarkos aprašo patvirtinimo“, patvirtinto tvarkos aprašo 3.9 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.	Siekiant tikslios turto ir sąnaudų apskaitos, nustatyti veiklos rizikos veiksnius, atlikti analizę ir numatyti jų valdymo priemones.	Pakeisti Savivaldybės administracijos apskaitos vadovą	2023-12-31	Savivaldybės administracija
2.	Siekiant, kad būtų apskaitytas visas nemokamai gautas turtas, esminis jo pagerinimas finansinės apskaitos atžvilgiu, numatyti veiksmingas kontrolės priemones.	Pakeisti Savivaldybės administracijos apskaitos vadovą	2023-12-31	Savivaldybės administracija
3.	Siekiant patikimo finansų valdymo principo, peržiūrėti ir naujai patvirtinti Finansų kontrolės taisykles atsižvelgiant į esamą įstaigos struktūrą.	Peržiūrėti ir naujai patvirtinti Finansų kontrolės taisykles atsižvelgiant į esamą įstaigos struktūrą.	2023-12-31	Savivaldybės administracija
4.	Siekiant tikro ir teisingo vaizdo įsipareigojimų srityje, paskirti atsakingus asmenis už informacijos apie vykius, iš kurių gali kilti įsipareigojimai, teikimą finansinę apskaitą vedančiam asmeniui.	Paskirti atsakingą asmenį.	2023-12-31	Savivaldybės administracija
5.	Siekiant, kad nesikartotų duomenų iš įstaigos finansinių ataskaitų rinkinių įvesties klaidos, nustatyti rizikos veiksnius ir jų valdymo priemones.	Tvarkose numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones kad nesikartotų duomenų iš įstaigos finansinių ataskaitų rinkinių įvesties klaidos.	2023-12-31	Savivaldybės administracija
6.	Siekiant tinkamai valdyti Savivaldybės pajamas, užtikrinti Savivaldybės busto ir socialinio busto nuomos pajamų apskaitą Savivaldybėje.	Pakeisti Savivaldybės administracijos apskaitos vadovą.	2023-12-31	Savivaldybės administracija
7.	Siekiant tikro ir teisingo vaizdo apskaitoje, numatyti tinkamas priemones suvestinio finansinės apskaitos registro Didžiosios knygos teisingumui užtikrinti.	Kontroliuoti, kad „My LObster“ programa tinkamai generuotų Didžiosios knygos registrą. Esant neatitikimams registruoti klaidos incidentą programą aptarnaujančioje įmonėje.	Nuolat kas ketvirtį	Savivaldybės administracija
8.	Siekiant tinkamai atlikti metinę inventORIZACIJĄ įstaigose, reglamentuoti jos atlikimo tvarką, kaip numatyta teisės aktuose.	InventORIZACIJOS tvarkos įstaigose bus patvirtintos vadovaujantis LR vyriausybės nutarimu 2022-06-15 Nr. 630 „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“ ir jomis vadovaujamosi atliekant inventORIZACIJAS 2023 metais.	2023-10-16	Radviliškio rajono savivaldybės švietimo ir sporto paslaugų centras; Alksniupių pagrindinė mokykla; Pociūnėlių pagrindinė mokykla; Muzikos mokykla; Radviliškio lopšelis-darželis „Kregždutė“
9.	Siekiant tikslaus turto ir įsipareigojimų faktinių likučių atitiktens su apskaitos finansinės apskaitos duomenimis, inventORIZuoti visas turto ir įsipareigojimų sritis.	InventORIZuoti visas turto ir įsipareigojimų sritis.	Nuolat atliekant 2023 ir kitų metų inventORIZACIJAS	Grinkiškio seniūnija

10.	Siekiant teisingo išlaidų atskleidimo atskaitose, atskirti gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidas, kaip numatyta teisės aktuose.	Pakeisti Savivaldybės administracijos apskaitos vadovą.	2023-12-31	Savivaldybės administracija; Radviliškio miesto seniūnija; Šeduvos seniūnija.
11.	Siekiant teisėto asignavimų paskirstymo, numatyti vidaus kontrolės priemonės, kad darbo užmokesčio fonde nebūtų suplanuotos ne viešojo sektoriaus subjekto finansavimui skirtos lėšos.	Tvarkose numatyti vidaus kontrolės priemonės, kad darbo užmokesčio fonde nebūtų suplanuotos ne viešojo sektoriaus subjekto finansavimui skirtos lėšos.	2023-12-31	Savivaldybės administracija
12.	Siekiant savalaikio įstaigų uždirbtų pajamų surinkimo Savivaldybės biudžete, numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kad sustiprinti Savivaldybės tarybos patvirtintos tvarkos vykdymo kontrolę.	Tvarkose numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kad sustiprinti Savivaldybės tarybos patvirtintos tvarkos vykdymo kontrolę.	2023-12-31	Savivaldybės administracija
13.	Siekiant teisėto lėšų panaudojimo, grąžinti į Savivaldybės biudžetą 14,4 tūkst. Eur išlaidų sumą, kurių nustatyta tikslinė paskirtis UAB „Radviliškio vanduo“ banko palūkanoms dengti prieštarauja teisės aktams.	Siekiant teisėto lėšų panaudojimo, grąžinti į Savivaldybės biudžetą 14,4 tūkst. Eur išlaidų sumą, kurių nustatyta tikslinė paskirtis UAB „Radviliškio vanduo“ banko palūkanoms dengti prieštarauja teisės aktams.	Iki 2023-10-01	Savivaldybės administracija
14.	Siekiant informatyvumo, viešumo ir skaidrumo, numatyti priemonės, kad Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio Aiškinamojo rašto turinys būtų parengtas pagal teisės aktų reikalavimus.	Savivaldybės administracijos apskaitos vadove patvirtinti Aiškinamojo rašto formą.	2024-02-01	Savivaldybės administracija
15.	Siekiant tinkamo darbo užmokesčio fondo planavimo, panaudojimo, numatyti rizikas ir jų valdymo priemonės personalo valdymo srityje.	Bus sustiprinta vidaus kontrolė personalo valdymo srityse, atsakingi darbuotojai už personalą bus siunčiami į mokymus dėl personalo valdymo.	Nuolat	Savivaldybės administracija; Radviliškio miesto seniūnija; Grinkiškio seniūnija; Radviliškio r. Alksniupių pagrindinė mokykla; Radviliškio r. Pociūnėlių pagrindinė mokykla; Radviliškio muzikos mokykla
16.	Siekiant skaidrumo, numatyti papildomas priemonės, kad užkardyti interesų konflikto atsiradimą arba laiku identifikuoti jį ir laiku atlikti tinkamą nusišalinimą.	Atsakingi asmenys ateityje bus mokomi atkreipti dėmesį į interesų konflikto galimą atsiradimą.	Nuolat	Savivaldybės administracija; Radviliškio muzikos mokykla

17.	Siekiant mažinti įsiskolinimo Savivaldybei už valstybinės žemės nuomą sumas, nustatyti vidaus kontrolės priemonės, kad laiku būtų nustatytos beviltiškos skolos, savalaikiai atlikti rezultatyvūs išieškojimo veiksmai.	Kartą per ketvirtį atlikti skolų analizę. Kartą per ketvirtį atlikti skolų analizę. Beviltiškus skolininkus perduoti į teismą skolų išieškojimui.	2023-12-31	Savivaldybės administracija
-----	---	---	------------	-----------------------------

* priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė subjektai.

Savivaldybės kontrolierė

Giedrė Sinkevičienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Rasa Baublienė

Finansinio audito ataskaitos
 „Apie Radviliškio rajono savivaldybės
 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir
 biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius
 bei Savivaldybės biudžeto ir turto
 naudojimą“
 I priedas

Audito metu nustatytų duomenų iškraipymų įtaka FBA pagal 2022-12-31 duomenis

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (tūkst. Eur.)	Nustatytas iškraipymo dydis (tūkst. Eur.)
1	2	3	4
A	ILGALAIKIS TURTAS	103 518,2	13 110,9
I	Nematerialusis turtas	339,2	
I.1	Plėtros darbai	0,0	
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos	80,8	
I.3	Kitas nematerialusis turtas	258,4	
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai	0,0	
I.5	Prestižas	0,0	
II	Ilgalaikis materialusis turtas	9 5380,6	12 353,1
II.1	Žemė	178,4	
II.2	Pastatai	34 686,9	2 716,8
II.3	Infrastruktūros statiniai	21 679,8	4 043,3
II.4	Kiti statiniai	11 457,9	
II.5	Mašinos ir įrenginiai	2 665,4	
II.6	Transporto priemonės	786,3	
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	2 187,0	
II.8	Kultūros ir kitos vertybės	748,5	
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	20 990,3	5 593,0
III	Ilgalaikis finansinis turtas	7 798,4	757,8
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	7 796,3	
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus	7 796,3	
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus	0,0	
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius	0,0	
III.3	Po vienu metų gautinos sumos	2,1	
III.4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai	0,0	
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	0,0	757,8
IV	Mineraliniai ištekliai	0,0	
V	Kitas ilgalaikis turtas	0,0	
B	BIOLOGINIS TURTAS	1 043,5	929,7
C	TRUMPALAIKIS TURTAS	13 631,1	2 133,7
I	Atsargos	1 021,3	
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti	695,1	
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	326,2	
II	Išankstiniai apmokėjimai	59,8	
III	Per vienus metus gautinos sumos	5 056,5	133,7
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos	0,0	
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	761,9	
III.3	Gautinos finansavimo sumos	0,0	
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	1 101,4	133,7
III.5	Sukauptos gautinos sumos	2 739,1	
III.6	Kitos gautinos sumos	454,2	
IV	Trumpalaikės investicijos	0,0	1 000,0
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7 493,5	1 000,0
	IŠ VISO TURTO	11 8192,7	
D	FINANSAVIMO SUMOS	51 549,4	572,1
I	Iš valstybės biudžeto	34 509,1	363,7
II	Iš savivaldybės biudžeto	0,0	
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	14 241,5	
IV	Iš kitų šaltinių	2 798,7	208,4
E	ISIPAREIGOJIMAI	8 956,2	

I	Ilgalaikiai įsipareigojimai	2 035,9	
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	2 033,8	
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	0,0	Likučio teisingumo negalime patvirtinti
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	2,1	
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai	6 920,2	
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	0,0	
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	155,2	
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	0,0	
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	57,9	
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą	0,0	
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus	203,6	
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos	1 507,1	
II.8	Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos	0,0	
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	556,1	
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	3 382,0	
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1 058,3	
F	GRYNASIS TURTA	57 687,1	10 786,9
I	Rezervai	200,9	
II	Nuosavybės metodo įtaka	649,3	
III	Sukauptas perviršis ar deficitas	56 836,9	10 786,9
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	329,3	10 786,9
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	56 507,6	
G	MAŽUMOS DALIS	0,0	
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES	11 8192,7	

Audito metu nustatytų duomenų iškraipymų įtaka VRA pagal 2022-12-31 duomenis

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis (tūkst. Eur.)	Nustatytas iškraipymo dydis (tūkst. Eur.)
1	2	3	4
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	87 355,0	
I	FINANSAVIMO PAJAMOS	37 168,1	
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	50 186,9	
II.1	Mokesčių pajamos	32 521,1	
II.1.1	Pelno ir pajamų	30 216,7	
II.1.2	Prekių ir paslaugų	0,0	
II.1.3	Kitų mokesčių	2 304,4	
II.2	Socialinių įmokų pajamos	0,0	
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	17 665,7	
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS	-87 034,6	1 726,9
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	320,4	
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	63,1	
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	1,9	
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA	0,0	
G	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	385,5	2 424,6
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	-386,1	
I	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	-0,7	
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI	-0,7	
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI	0,0	

Audito metu nustatytų duomenų iškraipymų įtaka GTPA pagal 2022-12-31 duomenis

	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis (tūkst. Eur.)	Nustatytas iškraipymo dydis tūkst. Eur.
Eil Nr. 19	Dalininkų kapitalas	0,00	
Eil Nr. 19	Tikrosios vertės rezervas	117,7	
Eil Nr. 19	Kiti rezervai	83,2	
Eil Nr. 19	Nuosavybės metodo įtaka	649,3	
Eil Nr. 19	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	56 836,9	2 424,6
Eil Nr. 19	Iš viso	57 687,1	
Eil Nr. 19	Mažumos dalis		

Finansinio audito ataskaitos
„Apie Radviliškio rajono savivaldybės
2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir
biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius
bei Savivaldybės biudžeto ir turto
naudojimą“
2 priedas

Santrumpos ir sąvokos

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.
BĮ – Biudžetinė įstaiga.
UAB – Uždaroji akcinė bendrovė.
ŽŪB- Žemės ūkio bendrovė.
VšĮ – Viešoji įstaiga.
LR – Lietuvos Respublika.
VSAKIS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema.
VSS – Viešojo sektoriaus subjektai.
MMA – Minimali mėnesinė alga.
VRA – Veiklos rezultatų ataskaita.
FBA – Finansinės būklės ataskaita.
GTA – Grynojo turto pokyčio ataskaita.
VDU – Vidutinis darbo užmokestis.

Finansinio audito ataskaitos
 „Apie Radviliškio rajono savivaldybės
 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir
 biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius
 bei Savivaldybės biudžeto ir turto
 naudojimą“
 3 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Radviliškio rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams duomenų tikrumą bei teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Auditas atliktas:

- pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus¹²⁷;
 - 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 2022-12-31 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.
2022 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 116 018,9 tūkst. Eur, pabaigoje – 118 192,7 tūkst. Eur.
2022 m. gautos pajamos ir patirtos išlaidos bei sąnaudos	Siekiant parengti Savivaldybės biudžetą programiniu principu, Savivaldybės taryba patvirtino Radviliškio rajono savivaldybės ilgalaikį 2021-2030 metų strateginį plėtros planą ¹²⁸ , Radviliškio rajono savivaldybės 2022-2024 metų strateginį veiklos planą ¹²⁹ ir 6 strategines programas.

¹²⁷ 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>).

¹²⁸ Savivaldybės tarybos 2021-04-01 sprendimas Nr. T-466 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės 2021-2030 metų strateginio plėtros plano patvirtinimo“.

¹²⁹ Savivaldybės tarybos 2022-02-24 sprendimas Nr. T-648 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės 2022-2024 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

	<p>Pagrindinės veiklos pajamos 87 354,9 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos 87 034,6 tūkst. Eur. Pagrindinės veiklos rezultatas yra teigiamas – pajamų 320,4 tūkst. Eur gauta daugiau, nei turėtų sąnaudų. Kitos veiklos rezultatas – 63,1 tūkst. Eur.</p> <p>Savivaldybės biudžetas gavo 59 782,9 tūkst. Eur pajamų, turėjo biudžeto pajamų likutį iš praėjusių metų 5 607,6 tūkst. Eur, paėmė 1 476,5 tūkst. Eur paskolą.</p> <p>Panaudota 61 636,4 tūkst. Eur asignavimų.</p>
Savivaldybės biudžeto asignavimų suma, kurią 2022 metais valdė asignavimų valdytojai	Savivaldybės patvirtinta asignavimų suma metų pradžioje 57 944,3 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 2022 metus: 36 biudžetinių įstaigų, Radviliškio rajono savivaldybės išdo, 6 kontroliuojamųjų viešųjų įstaigų. Per nuosavybės metodo įtaką patenka konsoliduojamos 4 kontroliuojamos uždarosios akcinės bendrovės – UAB „Radviliškio vanduo“, UAB „Radviliškio šiluma“, UAB „Radviliškio autobusų parkas“, UAB „Toksika“, 2 kiti subjektai VŠĮ „Baisogalos paslaugų centras“, VŠĮ „Seduvos paslaugų centras“.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:	
2022 m. savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Susipažinta su vidaus kontrolės aplinka bei procedūromis, atliktas kontrolės testavimas	<p>Susipažinta su įstaigų organizacine struktūra ir veikla, iširta įstaigų apskaitos sistema, susipažinta su vidaus kontrolės aplinka, procedūromis. Atliktas Savivaldybės tarybos sprendimų, Mero potvarkių, Savivaldybės administracijos 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 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių duomenų	<p>Turto srityje vertinti ilgalaikio turto (pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių, mašinų ir įrenginių, kito ilgalaikio materialiojo turto, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų, ilgalaikio finansinio turto), trumpalaikio turto (sukauptų gautinų sumų), pinigų ir jų ekvivalentų apskaitos principai (apskaityti laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, teisingomis sąskaitų korespondencijomis ir pan.).</p> <p>Sąnaudų srityje atrankos būdu vertinta: sąnaudų ir 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 atidėjinių, gautinų sumų nuvertėjimo 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 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų	<p>Išlaidų skirtų darbo užmokesčiui, prekėms ir paslaugoms įsigyti, socialinių išmokų srityje. Pajamų srityje vertina ar teisingi duomenys pateikti ataskaitose apie surinktas pajamas. Ar jos apskaitytos.</p> <p>Ar duomenys apie paskolas ir sumokėtas palūkanas atitinka apskaitos duomenims.</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> <p>Turto perdavimo ir nurašymo srityje.</p> <p>Viešųjų pirkimų srityje.</p> <p>Vertintas turto inventorizacijos atlikimas.</p>
Taikyti kiekybiniai reikšmingumo lygiai,	Savivaldybės biudžeto išlaidoms apskaičiuota reikšmingumo suma sudarė 1 proc. visų savivaldybės biudžeto išlaidų, tai yra 616,36 tūkst. Eur (darbinis reikšmingumas – 462,27 tūkst. Eur), Savivaldybės konsoliduotam finansinių ataskaitų rinkiniui 1 proc. viso

vertinta kokybiniu atžvilgiu.	savivaldybės turto balansinės vertės, tai yra 1 181,92 tūkst. Eur (darbinis reikšmingumas – 886,44 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. RL vietos savivaldos įstatymas. 2. LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. 3. LR biudžeto sandaros įstatymas. 4. LR piniginių socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas. 5. LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas. 6. LR viešųjų pirkimų įstatymas. 7. LR želdynų įstatymas. 8. LR darbo kodeksas. 9. LR 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021-12-14 Nr. XIV-745. 10. LR 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“. 11. LR finansų ministro 2007-12-09 įsakymas Nr. 1K-378 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 2-ojo standarto „Finansinės būklės ataskaita“ patvirtinimo“. 12. LR finansų ministro 2007-12-19 įsakymas Nr. 1K-379 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-ojo standarto „Veiklos rezultatų ataskaita“ patvirtinimo“. 13. LR finansų ministro 2007-12-19 įsakymas Nr. 1K-380 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 4-ojo standarto „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ patvirtinimo“. 14. LR finansų ministro 2008-01-09 įsakymas Nr. 1K-1011 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 5-ojo standarto „Pinigų srautų ataskaita“ patvirtinimo“. 15. LR finansų ministro 2008-07-18 įsakymas Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ patvirtinimo“. 16. LR 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“. 17. LR finansų ministro 2008-04-28 įsakymas Nr. 1K-161 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 10-ojo standarto „Kitos pajamos“ patvirtinimo“. 18. LR finansų ministro 2008-02-08 įsakymas Nr. 1K-059 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto „Sąnaudos“ patvirtinimo“. 19. LR finansų ministro 2008-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ patvirtinimo“. 20. LR 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. LR 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. LR 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. LR finansų ministro 2008-06-27 įsakymas Nr. 1K-223 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 17-ojo standarto patvirtinimo „Finansinis turtas“ patvirtinimo“. 24. LR 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. LR finansų ministro 2008-06-14 įsakymas Nr. 1K-205 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 20-ojo standarto „Finansavimo sumos“ patvirtinimo“.

	<ol style="list-style-type: none">26. LR finansų ministro 2008-07-04 įsakymas Nr. 1K-229 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22-ojo standarto „Turto nuvertėjimas“ patvirtinimo“.27. LR 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“.28. LR finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.29. LR vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymas Nr. V-118 „Dėl dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“.30. LR finansų ministro 2022-01-31 įsakymas Nr. 1K-27 „Dėl 2021 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių sudėties, lygių ir atsakingų už finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“.31. LR finansų ministro 2005-05-15 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“.32. LR aplinkos ministro 2008-01-08 įsakymas Nr. D1-5 „Dėl želdynų ir želdinių inventORIZACIJOS ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“.33. LR finansų ministro 2011-04-19 įsakymas Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių rinkinių konsolidavimo“.34. Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2021-04-01 sprendimas Nr. T-466 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės 2021-2030 metų strateginio plėtros plano patvirtinimo“.35. Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2022-02-24 sprendimas Nr. T-648 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės 2022-2024 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.36. Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2022-02-24 sprendimas Nr. T-649 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo“.
--	--

Finansinio audito ataskaitos
„Apie Radviliškio rajono savivaldybės
2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir
biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius
bei Savivaldybės biudžeto ir turto
naudojimą“
4 priedas

**Subjektų, kuriuose buvo atliktos pagrindinės audito procedūros,
sąrašas**

1. Radviliškio rajono savivaldybės administracija
2. Radviliškio r. savivaldybės administracijos Grinkiškio seniūnija
3. Radviliškio r. savivaldybės administracijos Radviliškio miesto seniūnija
4. Radviliškio r. savivaldybės administracijos Šeduvos miesto seniūnija
5. VšĮ Radviliškio ligoninė
6. VšĮ Radviliškio rajono pirminės sveikatos priežiūros centras
7. Radviliškio rajono savivaldybės švietimo ir sporto paslaugų centras
8. Radviliškio plaukimo baseinas
9. Radviliškio r. Alksniupių pagrindinė mokykla
10. Radviliškio r. Pociūnėlių pagrindinė mokykla
11. Radviliškio lopšelis-darželis „Kregždutė“
12. Radviliškio lopšelis-darželis „Žvaigždutė“
13. Radviliškio rajono visuomenės sveikatos biuras
14. Radviliškio muzikos mokykla