



**JONIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**JONIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲ
ATASKAITŲ RINKINIO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO
ATASKAITA**

2022 m. liepos 14 d. KV-7
Joniškis

Su Joniškio rajono savivaldybės finansinio (teisėtumo) audito ataskaita galima susipažinti Kontrolės ir audito tarnybos interneto puslapyje
<http://www.joniskis.lt/lit/Kontroles-ir-audito-tarnyba>

TURINYS

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI.....	3
SANTRAUKA.....	4
ĮŽANGA.....	6
AUDITO REZULTATAI.....	9
1. Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas.....	9
1.1. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio sudarymas.....	9
1.1.1. Dar ne visos kilnojamosios kultūros vertybės įvertintos tikrąja verte.....	10
2. Savivaldybės 2021 metų biudžeto sudarymo ir jo vykdymo, skolos bei skolinimosi rodiklių vertinimas.....	11
2.1. Savivaldybės biudžeto sudarymas, tvirtinimas ir tikslinimas.....	11
2.2.1. Savivaldybės kreditinis įsiskolinimas didėjo.....	13
2.2.2. Savivaldybės skolos ir skolinimosi limitai neviršyti.....	14
2.3 . Biudžeto asignavimų apskaita ir biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymas.....	15
3. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo vertinimas ir kiti pastebėjimai.....	18
3.1 Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo lėšų naudojimas.....	18
3.2 Dėl nuostolių kompensavimo vežant keleivius nuostolingais maršrutais.....	21
3.3 Pirkimų organizavimo procesas daugelyje subjektų tobulintinas.....	23
3.4 Maitinimo organizavimas tobulintinas, o lėšos galėtų būti naudojamos ekonomiškiau..	26
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	28
PRIEDAI.....	29
Santrumpos ir sąvokos.....	29
Audito apimtis ir metodai.....	29
Raštai, kuriais buvo informuoti subjektai.....	40

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

2021 metų Savivaldybės konsoliduotų ataskaitų rinkinio duomenys:

Savivaldybės turtas
94,8 mln. Eur

Savivaldybės sąnaudos 46,1 mln. Eur

Biudžeto pajamos
31,4 mln. Eur

Lėšų likutis
metų pr.
912,8 tūkst.
Eur

Panaudoti asignavimai
32,2 mln. Eur

Lėšų likutis
metų pab.
962,2 tūkst.
Eur

Savivaldybės skola 2,7 mln. Eur

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vykdamas Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹, Biudžeto sandaros įstatymą² ir Vietos savivaldos įstatymą³ reikalavimą prižiūrėti, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai bei teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, atlikome Joniškio rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo auditą.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus⁴, Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁵, Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas⁶ ir kitus teisės aktus. Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškiamos audito išvadoje.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (31 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje reikšmingų iškraipymų nenustatėme, tik negalime įvertinti kilnojamųjų kultūros vertybių likučių.

- 4 metus Joniškio Istorijos ir kultūros muziejuje stebimas muziejinių vertybių vertinimas. Vis dar didelė dalis (47,8 proc.) kilnojamųjų kultūros vertybių apskaitoje neįvertinta tikrąja verte. Įvertinus kilnojamąsias kultūros vertybes tikrąja verte keisis, Konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje nurodytas Kilnojamųjų kultūros vertybių 53,0 tūkst. eurų, ir Rezervų 1.346,33 tūkst. eurų likučiai. (1.1.1 poskyris 11 psl.)

Pavaldžių biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose nustatytos klaidos nebaigtos statybos apskaitos, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo bei socialinių išmokų

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

² Biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821, 37 str. 3 d.

³ LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 1 d. ir 9 d. 10 p.

⁴ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų išversti į lietuvių kalbą), prieiga per internetą: <http://lar.lt/www/new/page.php?326> (žiūrėta 2022-05-30)

⁵ Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) ir atitikties audito(4000 TAAIS) standartai, prieiga per internetą: <http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350> (žiūrėta 2022-05-30).

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2005 m. spalio 12 d. įsakymas Nr. V-125 „Dėl finansinio ir teisėtumo audito vadovo patvirtinimo“ (2018 m. balandžio 20 d. įsakymo Nr. V-160 redakcija su vėlesniais pakeitimais)

sąnaudų apskaitos srityse neturėjo reikšmingos įtakos Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Įstaigos apie nustatytus neatitikimus informuotos raštais (3 priedas).

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys iš esmės teisingas

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys iš esmės teisingi. Žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitose nustatytos klaidos neturi reikšmingos įtakos Savivaldybės (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Pastebėjimų turėjome dėl netinkamai planuotų, panaudotų ir atvaizduotų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose, nesivadovaujant Valstybės ir savivaldybių pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo. Įstaigos apie nustatytus neatitikimus informuotos raštais (3 priedas).

Savivaldybės /valstybės biudžeto lėšų ir turto valdymas, naudojimas disponavimas jais turi trūkumų

- Savivaldybė 2021 metais nustatytų skolos ir skolinimosi limitų neviršijo, tačiau nesilaikyta nuostatos, kad mokėtinos sumos per metus turi nedidėti,- 2021 metais jos padidėjo 97,6 tūkst. Eur. (2.2.1 poskyris, 14-15 psl.)
- Už keleivių vežimo vietinio (priemiestinio) reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais patirtus nuostolius Vežėjas 2021 metais pateikė paraiškas ir buvo sumokėta 25,3 tūkstančiais eurų daugiau, nei patirta nuostolių. Į patiriamų nuostolių suvestinę neįtraukiami pelningi reisai, kurie taip pat mažintų savivaldybės išlaidas dėl nuostolingų maršrutų. Audito metu Vežėjas išrašė kreditinę sąskaitą, sumažinant 2022 metais patirtus nuostolius. (3.2 poskyris, 22-23 psl.)
- Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo naudojimo tvarkoje nepakankamai reglamentuotas nuostolių kompensavimas stichinių nelaimių atveju, turto ir materialinių vertybių paskirstymas ekstremalių situacijų įvykių atvejais. (3.1 poskyris, 19-21 psl.)
- Daugumoje perkančiųjų organizacijų nepakankamai reglamentuotas mažos vertės pirkimų procesas. Nustatėme atvejų, kai pirkimo sutartyse nenurodytos kainos ar kainodaros sistema, numatyta galimybė keisti kainas, neapsprendus tikslių keitimo sąlygų, vienoje įstaigoje buvo peržiūrėtos produktų kainos, nesilaikant sutarčių sąlygų. Tik 6 pirkimų vykdytojams iš 30 visos sąskaitas pagal rašytines sutartis teikiamos elektroniniu būdu, yra atvejų kai vėluojama skelbti CVPIS su pirkimais susijusius dokumentus. (3.3 poskyris, 25-28 pusl.)
- Ne visose įstaigose sudaromos galimybės gauti tausojantį ir augalinį maitinimą, valgiaraščiuose pateikiama ne visa privaloma informacija. Yra atvejų, kai maisto

produktų pirkimui pasirinktas netinkamas pirkimo būdas, apjungiami skirtingi maisto produktai į vieną pirkimą, taip galimai sumažinant konkurenciją, nėra tikslios sunaudotų maisto produktų apskaitos, maisto gamybos kaštai viršija tarybos patvirtintą atkainį. (3.4 poskyris, 28-29 pusl.)

Rekomendacijos Savivaldybės administracijai:

Patikslinti Joniškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo naudojimo tvarką, patikslinant sąlygas dėl patirtų nuostolių gaisro ar stichinės nelaimės atveju kompensavimo tvarką, patikslinant lėšų ir turto, įsigyto iš direktoriaus rezervo lėšų, naudojimo ekstremaliems įvykiams ar ekstremalioms situacijoms skyrimo tvarką

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (30 psl.)

IŽANGA

Vadovaudamiesi teisės aktais, atlikome 2021 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo auditą.

Savivaldybės tarybos kompetencija

Savivaldybės taryba tvirtina, o esant reikalui, tikslina Savivaldybės biudžetą, tvirtina Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius, priima sprendimus dėl disponavimo Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu ir valstybės perduotu turtu, nustato šio Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarką⁷.

Savivaldybės administracijos kompetencija

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, kurį sudaro savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – KFAR) ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (toliau – BVAR), rengia savivaldybės administracija. Šį rinkinį Savivaldybės administracija turi pateikti Finansų ministerijai bei Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai (toliau – Tarnyba) ne vėliau kaip iki kitų metų gegužės 31 dienos⁸.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu⁹ Savivaldybės biudžeto projektą rengia savivaldybės administracija, remdamasi minėtu įstatymu, kitais įstatymais, Seimo patvirtintais savivaldybių biudžetų finansiniais rodikliais, Vyriausybės patvirtintomis biudžetų sudarymo ir

⁷ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2d. 15, 17, 26, 27 p.

⁸ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 23 str. 5 d., 32 str. 2, 4 d.

⁹ Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 26 str. 1 d., 4 d.

vykdymo taisyklėmis, valstybinės statistikos duomenimis, patvirtintais Savivaldybės strateginio planavimo dokumentais, taip pat savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų programomis ir jų sąmatų projektais ir teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti; įstatymų nustatyta tvarka organizuoja Savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą¹⁰. Savivaldybės administracijos direktorius Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka administruoja Savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja Savivaldybės biudžeto vykdymą ir atsako už Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, administruoja savivaldybės turtą¹¹.

Konsoliduojami subjektai

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, savivaldybės KFAR sudaro savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondo ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto (toliau – VSS) finansinių ataskaitų rinkinys¹². Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus¹³ (toliau – VSAFAS). Jų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

II lygio Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas konsolidavus III lygio VSS finansines ataskaitas. Joniškio rajono savivaldybės 2021 metų KFAR sukonsoliduotas iš 30 viešojo sektoriaus subjektų (išsamesnė informacija 2 priedas „Audito apimtis ir metodai, 31 psl.)

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatas¹⁴ savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija, remdamasi savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir 25 savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais¹⁵.

Savivaldybės biudžeto paskirtis

Savivaldybių biudžeto lėšos gali būti naudojamos tik savivaldybių funkcijoms: savivaldybių tarybų ar jų vykdomųjų institucijų patvirtintiems savivaldybių planavimo

¹⁰ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str.2 d. 3 p.

¹¹ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 29 str. 8 d. 5 p.

¹² Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 31 d.

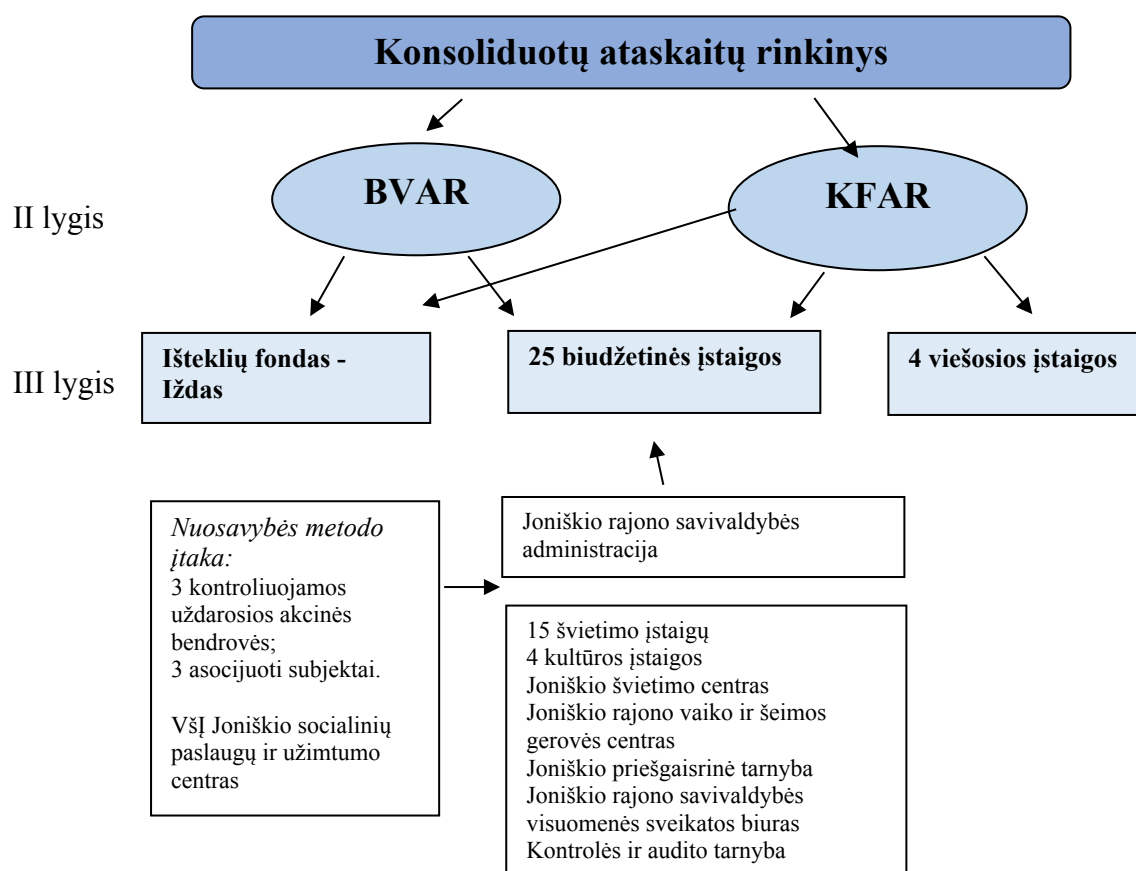
¹³ *Ten pat* 12, 19 str. 2 d.

¹⁴ *Ten pat* 12, 2 str. 17 d., 19 str. 3 d.

¹⁵ Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 35 str. 4 d.

dokumentams įgyventinti, biudžetinėms įstaigos 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 dotacija.¹⁶ Savivaldybės taryba sprendimu¹⁷ patvirtino 2021 metų savivaldybės biudžetą, kuriuo buvo patvirtintos 2021 metų savivaldybės biudžeto pajamos ir asignavimai. Už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai¹⁸.

1 pav. Joniškio rajono savivaldybės konsoliduotų ataskaitų rinkinio ir jį sudarančių subjektų schema



Šaltinis – Joniškio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba

AUDITO REZULTATAI

¹⁶ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 50 str. 3 ir 7 d.

¹⁷ Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 25 d. sprendimas Nr. T-14 „Dėl Joniškio rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“

¹⁸ Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 5 str.

Audito metu dėl nustatytų neatitikimų informavome įstaigas ir pateikėme rekomendacijas klaidoms ištaisyti. Apie visus audito metu nustatytus dalykus subjektai buvo informuoti raštais (3 priedas, 31 psl.).

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso nuo Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į VSAKIS. Buhalterinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamią, objektyvią ir palyginamą informaciją jos vartotojams – vadovams, specialistams ir piliečiams. Tik remiantis teisinga ir patikima informacija galima priimti sprendimus dėl efektyvaus įstaigos turto – finansinių išteklių, ilgalaikio ir trumpalaikio turto, atsargų – naudojimo.

1. Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

1.1. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio sudarymas

Pagal konsoliduotą Finansinės būklės ataskaitą 2021-12-31 Joniškio rajono savivaldybė turėjo turto už 94752,04 tūkst. eurų (lyginant su 2020 metais padidėjo 16770,6 tūkst. eurų (dėl dotacijų įtraukimo į finansinį turta), Finansavimo sumos, įsipareigojimai, grynojo turto ir mažumos dalis sudarė 94752,04 tūkst. eurų. Pagal Veiklos rezultatų ataskaitą Savivaldybės pagrindinės veiklos pajamos sudarė 48131,23 tūkst. eurų ir lyginant su 2020 m. padidėjo 5806,8 tūkst. eurų, pagrindinės veiklos sąnaudos – 46069,1 tūkst. eurų, ir lyginant su 2020 m. padidėjo 4467,1 tūkst. eurų. Pagrindinės veiklos perviršis sudarė 2062,13 tūkst. eurų, ir lyginant su 2020 metais padidėjo 1339,7 tūkst. eurų. Grynasis perviršis sudarė 1813,83 tūkst. eurų.

Vadovaudamasi Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu¹⁹ Savivaldybės administracija, metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės jai pateiktų finansinių ataskaitų rinkinių duomenis. Šių duomenų teisingumas priklauso nuo atskirų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į VSAKIS.

Buhalterinės apskaitos įstatymo²⁰, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo²¹ nuostatos numato subjekto vadovo atsakomybę už buhalterinės apskaitos organizavimą: apskaitą tvarkančio asmens parinkimą, teisingos informacijos apie ūkines operacijas ir apie turto ir įsipareigojimų vertės nustatymui taikytinas prielaidas pateikimą laiku apskaitą tvarkančiam asmeniui, ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos nustatymą, vidaus

¹⁹ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 2 str. 29, 31 d.

²⁰ LR buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (nauja redakcija 2022 m. gegužės 1 d. Nr. XIV-680) 13 str.

²¹ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

kontrolės priemonių nustatymą ir jų taikymo užtikrinimą, užtikrinimą kad turto ir įsipareigojimų sąskaitų likučiai būtų pagrindžiami inventorizacijos duomenimis.

Audito metu buvo vertinti Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo, 25 biudžetinių ir 4 viešųjų įstaigų finansinių ataskaitų rinkinių duomenys.

1.1.1. Dar ne visos kilnojamosios kultūros vertybės įvertintos tikrąja verte

- 4 metus Joniškio Istorijos ir kultūros muziejuje stebimas muziejinių vertybių vertinimas. Vis dar didelė dalis (47,8 proc.) kilnojamųjų kultūros vertybių apskaitoje neįvertinta tikrąja verte.

Kaip ir ankstesniais metais, 2021 m. Savivaldybės KFAR kilnojamųjų kultūros vertybių likutis neparodo tikrosios šio turto vertės, nes Joniškio Istorijos ir kultūros muziejaus apskaitoje tikrąja verte nėra užregistruota 7620 vnt. muziejinių vertybių. 2021-12-31 dienai muziejuje yra 15938 vnt. muziejinių vertybių. Iš jų 8318 vnt. yra įvertinti 25606,96 eurų tikrąja verte. Per metus tikrąja verte įvertino 2129 eksponatus (bendra vertė 3627 eurai). Likę eksponatai (7620 vnt.) įvertinti simboline 1 euro verte. Vadovaujantis teisės aktais²² muziejinių vertybių vertinimas turėjo būti baigtas iki 2020 metų gruodžio 31 dienos. Ataskaitinio laikotarpio paskutinei dienai įstaigoje buvo neįvertinta 47,8 proc. muziejinių vertybių (lyginant su 2020 m. sumažėjo 13,4 proc).

Pagal 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“ reikalavimus, nesant galimybės muziejinių vertybių įvertinti tikrąja verte, jos įvertinamos simboline 1 euro verte. Įvertinus muziejines vertybes tikrąja verte padidėtų Savivaldybės KFAR finansinės būklės ataskaitoje nurodytos Kilnojamųjų kultūros vertybių 53,0 tūkst. eurų ir Rezervų 1346,33 tūkst. eurų sumos.

2. Savivaldybės 2021 metų biudžeto sudarymo ir jo vykdymo, skolos bei skolinimosi rodiklių vertinimas

2.1. Savivaldybės biudžeto sudarymas, tvirtinimas ir tikslinimas

Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2021-02-25 sprendimu Nr. T-14 patvirtintas 2021 metų savivaldybės biudžetas – 28205,0 tūkst. eurų pajamų, 937,0 tūkst. eurų

²² Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010 m. rugpjūčio 20 d. įsakymas Nr. IV-446 „Dėl muziejinių vertybių (eksponatų) vertinimo metodinių rekomendacijų patvirtinimo“ (aktuali redakcija nuo 2015-01-01)

paskolos lėšų, 900,0 tūkst. eurų piniginių lėšų likutis metų pradžiai ir 30042,8 tūkst. eurų asignavimų. Direktorius rezervas - 30,0 tūkst. eurų.

-Savivaldybės 2021 metų pajamų ir išlaidų planas patvirtintas laiku, savivaldybės administracijos direktoriaus rezervui skirtos savivaldybės biudžeto lėšos neviršijo įstatimais nustatyto dydžio (1 proc. nuo patvirtintų biudžeto asignavimų).

Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2021-02-25 sprendimu Nr. T-14 patvirtintas 2021 metų savivaldybės biudžetas – 28205,0 tūkst. eurų pajamų, paskolos lėšų 937,0 tūkst. eurų, 30042,8 tūkst. eurų asignavimų ir 900 tūkst. eurų piniginių lėšų likutis ir jų paskirstymas. Šiuo sprendimu patvirtintos 2021 metų Savivaldybės biudžeto pajamos atitinka Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme²³ prognozuojamas 2021 metų savivaldybių biudžetų pajamas.

Savivaldybės 2021 metų pajamų ir išlaidų planas patvirtintas laiku (Biudžeto sandaros įstatymo 26 straipsnio 5 punkte nurodyta, kad savivaldybių tarybos biudžetus patvirtina per du mėnesius nuo valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo). Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervas, patvirtintas 30 tūkst. eurų, neviršijo įstatymu²⁴ nustatyto dydžio (sudarė 0,1 proc. patvirtintų biudžeto asignavimų (asignavimų planas 30042,8 tūkst. eurų)).

Biudžetinių metų eigoje, teisės aktų nustatyta tvarka perskirstant valstybės biudžeto specialiąsias dotacijas, kintant mokesčių ir kitoms pajamoms (pagal biudžeto pajamų plano įvykdymą), Joniškio rajono savivaldybės biudžetas savivaldybės tarybos sprendimais buvo tikslintas 6 kartus, biudžeto pajamų planą didinant 2737,1 tūkst. eurų iki 30942,1 tūkst. eurų, asignavimus didinant 2736,9 tūkst. eurų iki 32779,7 tūkst. eurų, direktoriaus rezervą didinant 371,8 tūkst. eurų iki 401,8 tūkst. eurų (sudarė 1,22 proc. biudžeto patvirtintų asignavimų), iš jų 364,2 tūkst. eurų tikslinių dotacijų ir 37,6 tūkst. eurų biudžeto pajamų.

1.2. Savivaldybė laikėsi skolinimosi limitų tačiau kreditinis įsiskolinimas didėjo

Savivaldybės Mokėtinų sumų 2021-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 4) nurodytas savivaldybės biudžeto lėšų įsiskolinimas sudaro 3633,6 tūkst. eurų ir lyginant su 2020 metais sumažėjo 647 tūkst. eurų.

Savivaldybės kreditinis įsiskolinimas be sumų paskoloms grąžinti 2021-12-31 sudarė 955,0 tūkst. eurų ir lyginant su 2020-12-31 padidėjo 67,4 tūkst. eurų. Savivaldybės biudžetinių įstaigų mokėtinos sumos 2021-12-31 sudarė 528,8 tūkst. eurų.

²³ Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2020-12-22 Nr. XIV-102

²⁴ Biudžeto sandaros įstatymas 2000-07-11 Nr. VIII-1821 su visais pakeitimais, 25 str. 1 dalis.

Pagal Skolinių įsipareigojimų 2021-12-31 ataskaitos duomenis savivaldybė metų pabaigoje turėjo 2725,2 tūkst. eurų skolos, per metus skola sumažėjo 717,5 tūkst. eurų. Metų pabaigoje buvo suteikta garantijų už 913,5 tūkst. eurų.

-Mokėtinų sumų ataskaitoje 2021-12-31 informacija pateikta teisingai.

-Savivaldybės kreditinis įsiskolinimas 2022-01-01 padidėjo 67,4 tūkst. lyginant su 2021-01-01. Tai neatitinka Lietuvos Respublikos 2021 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų rodiklių įstatymo 13 str. 4 d. reikalavimo, kad įstaigų kreditinis įsiskolinimas 2022-01-01 būtų mažesnis, nei buvo 2021-01-01.

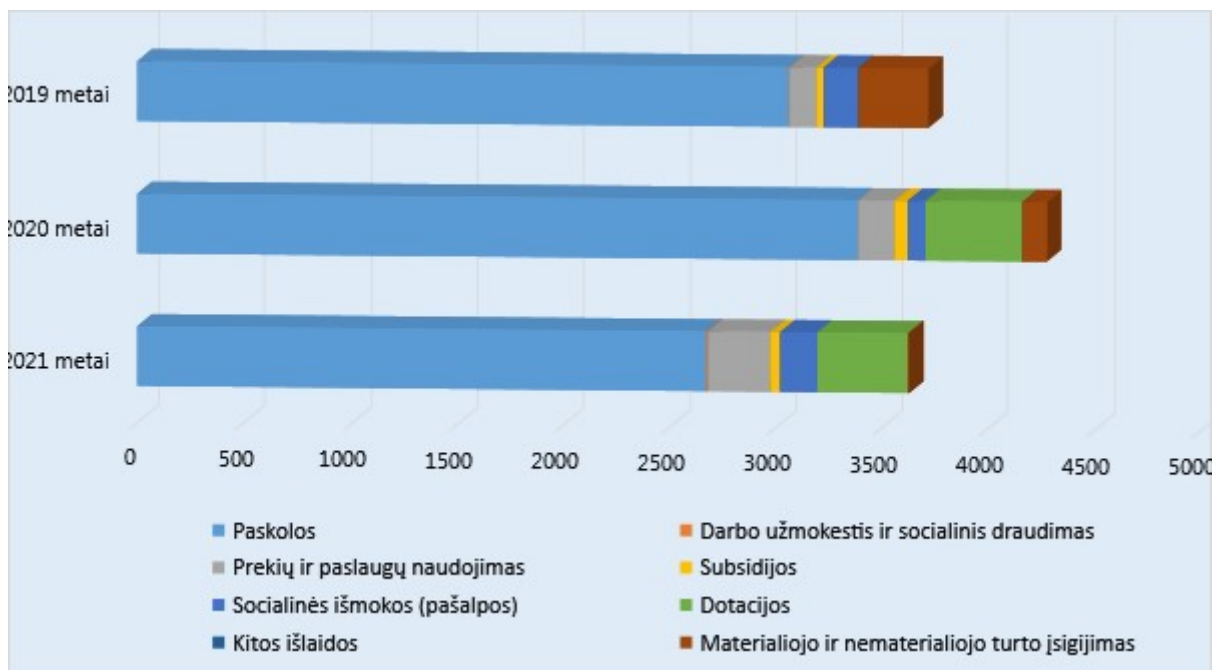
-Informacija apie suteiktas garantijas ataskaitoje nurodyta teisingai.

-Savivaldybės ilgaikės skolos ir grynojo skolinimosi limitai 2021 metais neviršyti.

Savivaldybės Mokėtinų sumų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 3633,6 tūkst. Eur. ir palyginus su 2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis (4280,6 tūkst. eurų) sumažėjo 647 tūkst. eurų. (2 pav.)

Didžiausią savivaldybės skolos dalį sudaro paskolos (73,7 proc.), kurios 2021 m. mažėjo 714,4 tūkst. eurų ir sudarė 2678,6 tūkst. eurų. Iš valstybės biudžeto gautų dotacijų keturiems investicijų projektams, įgyvendintiems Europos Sąjungos fondų lėšomis, iš valstybės biudžeto gavo 456,4 tūkst. eurų dotacijų nuosavam indėliui užtikrintinuosavam indėliui užtikrinti likutis buvo 426,2 tūkst. eurų. Projektai baigti įgyvendinti 2020 m., dotacijos valstybės biudžetui bus grąžintos iki 2025 metų gruodžio mėn.

2 pav. Savivaldybės skolos 2021 m. gruodžio 31 d. pagal išlaidų rūšis, tūkst. Eur



Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal Mokėtinų sumų ataskaitos duomenis

Savivaldybės kreditinis įsiskolinimas be sumų paskoloms grąžinti 2021-12-31 sudarė 955,0 tūkst. eurų ir lyginant su 2020-12-31 padidėjo 67,4 tūkst. eurų. Savivaldybės biudžetinių įstaigų mokėtinos sumos 2021-12-31 sudarė 528,8 tūkst. eurų.

2021 m. didėjo prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų įsiskolinimas 121,9 tūkst. eurų (dėl didėjančių energetinių ir kuro sąnaudų) ir sudarė 293,8 tūkst. eurų, socialinių išmokų (pašalpų) įsiskolinimai didėjo 90,4 tūkst. eurų (dėl didesnio socialinių pašalpų ir kompensacijų) ir sudarė 174,9 tūkst. eurų, darbo užmokesčio ir soc. draudimo įsiskolinimas didėjo 7,6 tūkst. eurų ir sudarė 8,1 tūkst. eurų. Dėl atliktų rangos darbų, įgyvendinant investicijų projektus, ilgalaikiam turtui įsigyti įsiskolinimas sumažėjo 107,1 tūkst. eurų ir sudarė 6,5 tūkst. eurų.

2.2.1. Savivaldybės kreditinis įsiskolinimas didėjo

2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme²⁵ nustatyta, kad savivaldybių 2021 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

Savivaldybės kreditinis įsiskolinimas (be įsiskolinimo ilgalaikėms paskoloms grąžinti ir projektams, įgyvendintiems Europos Sąjungos fondų lėšomis nuosavam indeliui užtikrinti, iš valstybės biudžeto gautų 426,2 tūkst. eurų dotacijų) 2021-12-31 sudarė 528,8 tūkst. eurų ir lyginant su 2020-12-31 padidėjo 97,6 tūkst. eurų.

²⁵ 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas²⁵ 2020-12-22 Nr. XIV-102, 13 str. 4 d

Isiskolinimas 2021-12-31 lyginant su 2021-01-01 didėjo šiose įstaigose: Aušros gimnazija 0,7 tūkst. eurų, Saulės pagrindinė mokykla 18,6 tūkst. eurų, Istorijos ir kultūros muziejus 1,9 tūkst. eurų, M. Slančiausko progimnazija 8,2 tūkst. eurų, Skaistgirio gimnazija 1 tūkst. eurų, Gasčiūnų pagrindinė mokykla 4,9 tūkst. eurų, Joniškio lopšelis darželis „Vyturėlis“ 4,6 tūkst. eurų, Žagarės gimnazija 1,5 tūkst. eurų (visų įstaigų prekių ir paslaugų išlaidos), Žagarės lopšelis-darželis „Vyšniukas“ 5,1 tūkst. eurų (darbo užmokestis), Administracija soc. išmokos (pašalpos) 90,4 tūkst. eurų, prekių paslaugų išlaidos 72,7 tūkst. eurų.

2.2.2. Savivaldybės skolos ir skolinimosi limitai neviršyti

- Savivaldybė 2021 metais laikėsi Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo²⁶ 13 straipsnio nustatytą skolų, grynojo skolinimosi ir garantijų limitą.

Pagal teisės aktų nuostatas savivaldybės skola (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolas, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, bet neapsiribojant jomis) negali viršyti 60 procentų nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų; Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma negali viršyti 1,5 proc. nuo savivaldybės biudžeto pajamų. Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įsipareigojimų negali viršyti 10 procentų šio įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų.

Savivaldybės prognozuojamos pajamos, nuo kurių vadovaujantis teisės aktais skaičiuojami skolos rodikliai 2021 metams buvo 15835 tūkst. eurų. Savivaldybės skola negali viršyti 60 proc. savivaldybės prognozuojamų pajamų (9501 tūkst. eurų). Savivaldybės skola 2021-12-31 sudarė 2725,2 tūkst. eurų, ir sudarė 28,68 proc. nuo prognozuojamų biudžeto pajamų. Savivaldybė 2021 metais paėmė 808,7 tūkst. eurų paskolų, grąžino 610,2 tūkst. eurų paskolų, grynasis skolinimasis 198,5 tūkst. eurų. Grynojo skolinimosi limitas išnaudotas 42 proc. Garantijų limitas negali viršyti 10 proc. prognozuojamų pajamų, arba 1583,5 tūkst. eurų. 2021-12-31 savivaldybė buvo suteikusi garantijų už 913,5 tūkst. eurų, arba garantijų limitas panaudotas 57,69 proc.

²⁶ Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020-11-22 Nr. XIV-102.

2.3 . Biudžeto asignavimų apskaita ir biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymas

Pagal Joniškio rajono savivaldybės 2021 m. biudžeto įvykdymo ataskaitos duomenis savivaldybės biudžeto asignavimai sudarė 32191,6 tūkst. eurų. Išlaidoms skirta 28003,3 tūkst. eurų, iš jų darbo užmokesčiui ir soc. draudimui 16378,3 tūkst. eurų. Panaudota atitinkamai 27708,0 tūkst. eurų ir 16299,8 tūkst. eurų. Ilgalaikiam turtui įsigyti skirta 2808,9 tūkst. eurų, panaudota 2529,7 tūkst. eurų. Pajamų planas įvykdytas (101,6 proc.), gauta 31432,3 tūkst. eurų pajamų, arba 490,2 tūkst. eurų daugiau nei planuota.

-Informacija apie skirtus asignavimus ir jų panaudojimą biudžeto vykdymo ataskaitoje teikiama apie tvirtinti Savivaldybės tarybai pateikta teisingai.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą²⁷ savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos sudaromos taikant pinigų principą.

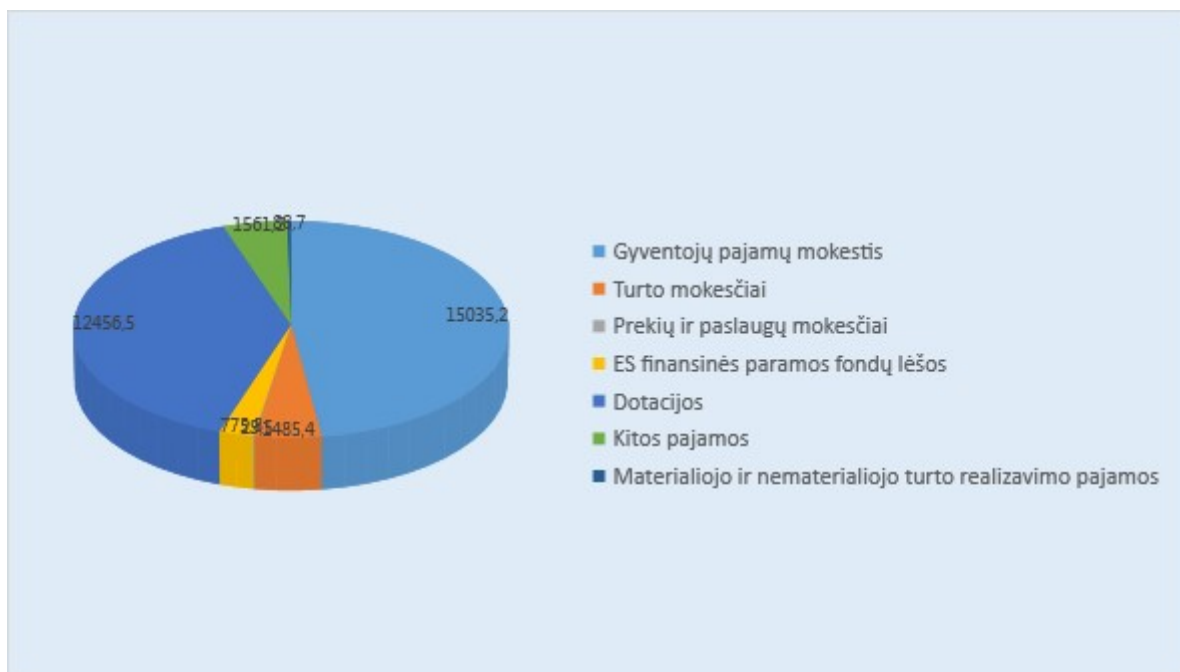
Įvertinę Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos atitinka duomenis, iš kurių jos sudarytos.

2021 metais didžiausią pajamų dalį sudarė gyventojų pajamų mokestis (48 proc.) t.y. 15035,2 tūkst. eurų ir lyginant su 2020 metais jo surinkta daugiau 2752,5 tūkst. eurų. Gyventojų pajamų planas įvykdytas 104,5 proc. ir gauta 650,2 tūkst. eurų daugiau nei buvo planuota.

Dotacijos (be ES fondų lėšų) sudarė 40 proc. visų pajamų, ir buvo gauta 12456,5 tūkst. eurų. Per 2021 m. iš valstybės biudžeto papildomai specialiųjų tikslinių dotacijų skirta 1391,0 tūkst. eurų. Pajamos iš turto mokesčių sudarė 5 proc. t.y. 1485,4 tūkst. eurų 2021 metais, ir lyginant su 2020 metais, padidėjo 81,5 tūkst. eurų, kitos pajamos sudarė 5 proc. visų pajamų t.y. 1561,2 tūkst. eurų.

3 pav. Savivaldybės 2021 metais gautų biudžeto pajamų struktūra, tūkst. Eur

²⁷ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 3 d.



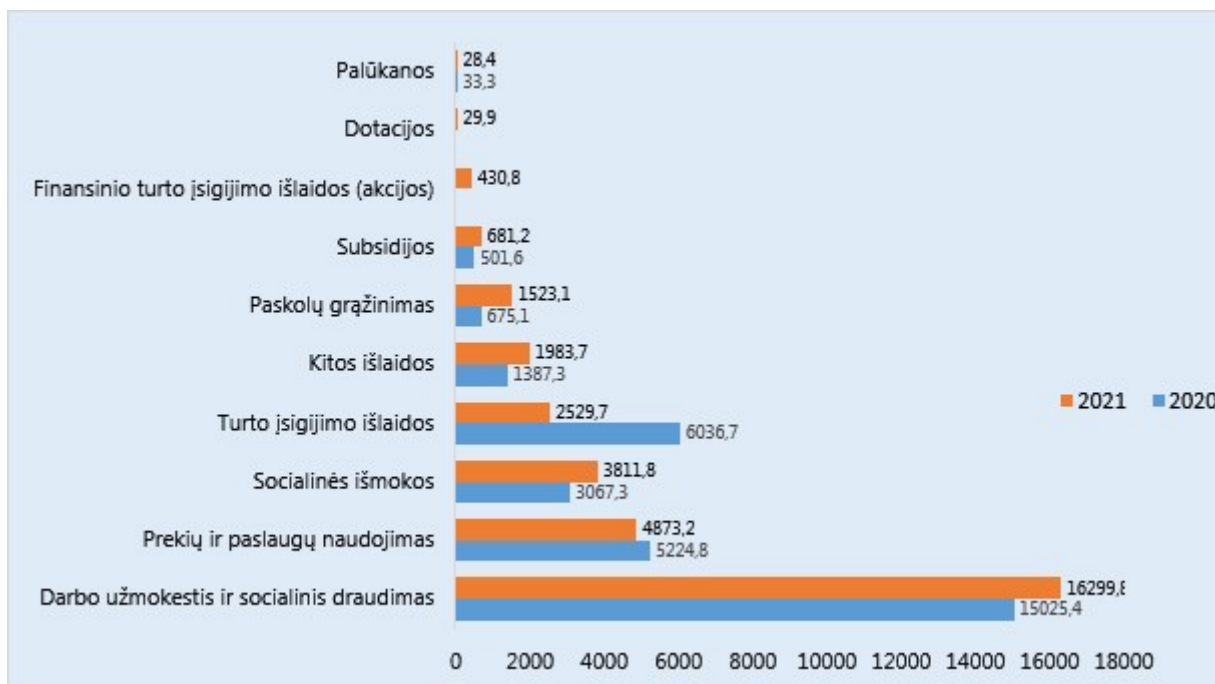
Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) pateiktus duomenis

Europos Sąjungos finansinės paramos fondų lėšų 2021 m. gauta 775,8 tūkst. Eur. Investicijų projektams įgyvendinti gauta 772,7 tūkst. Eur. Dėl investicijų projektų įgyvendinimo mažesnėmis apimtimis, kurių įgyvendinimas bus tęsiamas, ES lėšų gauta 77,5 tūkst. Eur mažiau nei buvo planuota. Per 2021 m. savivaldybei grąžinta 16,4 tūkst. Eur ankstesniais metais įgyvendintų projektų Europos Sąjungos lėšos.

Viso pajamų 2021 metais surinkta 490,2 tūkst. eurų daugiau nei planuota arba įvykdymas 101,6 proc.

Savivaldybės 2021 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas – 32779,9 tūkst. eurų, įvykdymas 32191,6 tūkst. eurų, arba 98,2 proc. Išlaidos paskirstytos 25 asignavimų valdytojų vykdomai veiklai finansuoti, 7 programų vykdymui. Pagal ekonominę klasifikaciją didžiausią 2021 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį (50,6 proc.) sudarė darbo užmokestis ir socialinis draudimas, išlaidos prekėms ir paslaugoms įsigyti (15,1 proc.), socialinės išmokos (11,8 proc.) turto įsigijimo išlaidos (7,9 proc.), kitos išlaidos (6,2 proc.), skolinių įsipareigojimų vykdymas (4,7 proc.) (4 pav.).

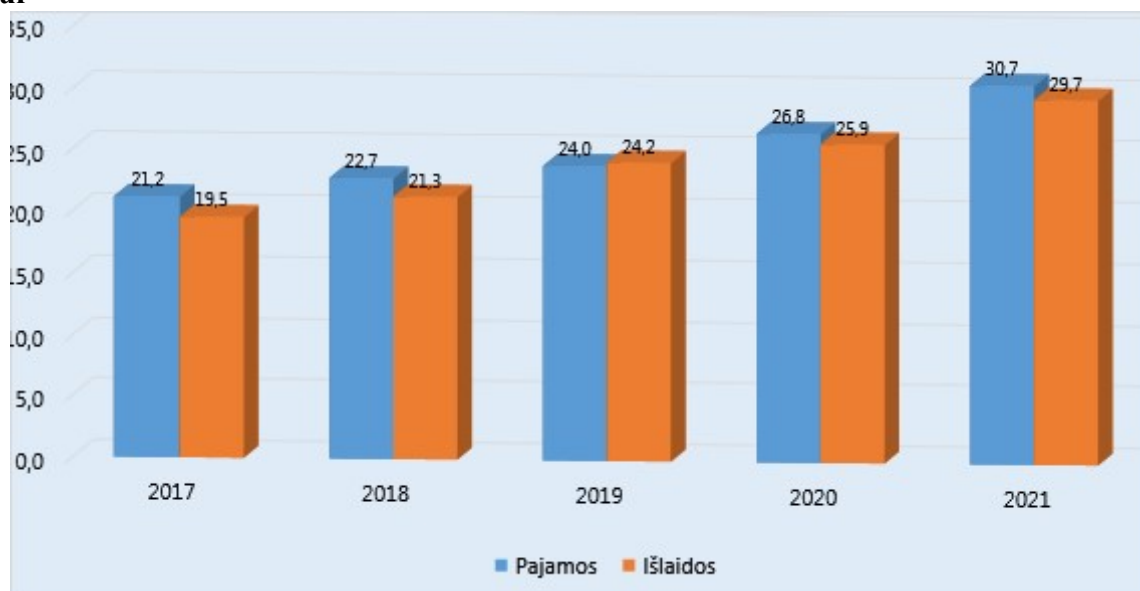
4 pav. 2021 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų paskirstymas pagal ekonominę klasifikaciją (tūkst. Eur.)



Šaltinis - Kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2-sav.) pateiktus duomenis

Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos 2017-2021 metų laikotarpiu didėjo. Per penkis metus biudžeto pajamos (be dotacijų investicijoms) padidėjo 9,5 mln. eurų, išlaidos be turto ir investicijų – 10,2 mln. eurų (5 pav.).

5 pav. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų dinamika 2017-2021 metais, mln. Eur



Šaltinis – Joniškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

3. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO, VALSTYBĖS TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JUO VERTINIMAS IR KITI PASTEBĖJAMI

3.1 Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo lėšų naudojimas

Biudžeto sandaros įstatymo²⁸ 25 str. nustatyta, kad savivaldybės gali sudaryti administracijos direktoriaus rezervą, kurio dydis negalėtų viršyti 1 proc. nuo patvirtintų Savivaldybės biudžeto asignavimų. Direktoriaus rezervo lėšos gali būti naudojamos ekstremalioms situacijoms ir (arba) ekstremaliesiems įvykiams likviduoti, jų padariniams šalinti ir padarytiems nuostoliams iš dalies apmokėti bei gaisrų ir stichinių nelaimių padariniams likviduoti ir jų padarytiems nuostoliams iš dalies apmokėti, vadovaujantis savivaldybės tarybos patvirtinta tvarka. Joniškio rajono savivaldybės taryba patvirtino Joniškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo naudojimo tvarką²⁹ (toliau – Tvarka).

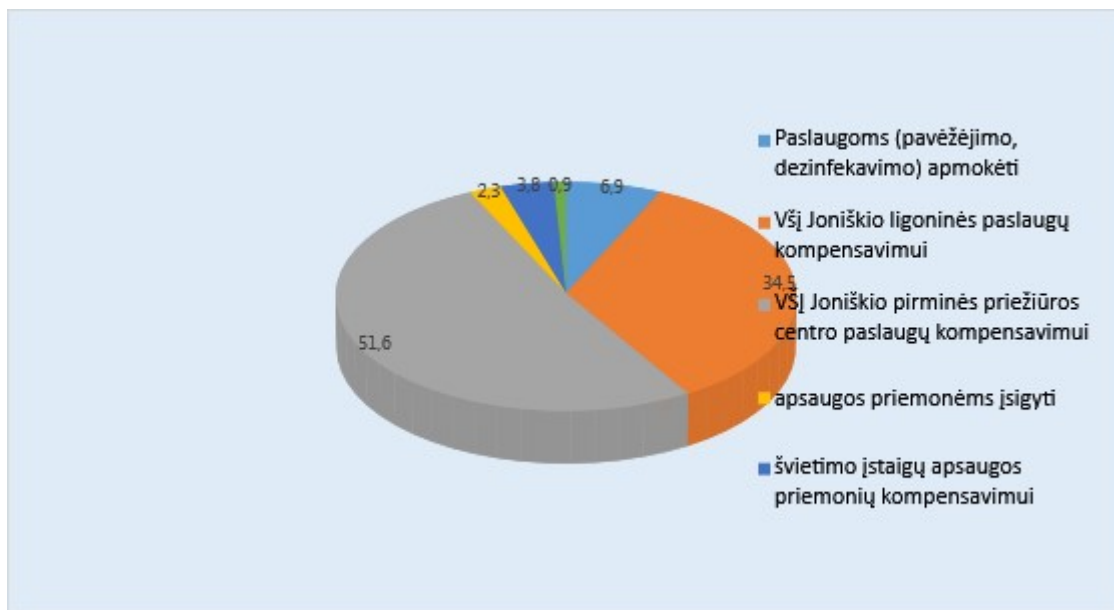
Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervas 2021 metais sudarė 401890 eurų arba 1,22 proc. nuo patvirtinto Savivaldybės asignavimų plano. Iš jų 364257,94 eurų Valstybės tikslinės dotacijos savivaldybės subjektų patirtoms išlaidoms, susijusioms COVID-19 ligos (koronaviruso infekcijos) padarinių šalinimu ir jos plitimo esant valstybės lygio ekstremaliajai situacijai valdymu ir 37632,89 eurų savivaldybės biudžeto lėšos (arba 0,1 proc. nuo patvirtintų Savivaldybės biudžeto asignavimų).

Ekstremaliosioms situacijoms ir (arba) ekstremaliesiems įvykiams likviduoti, jų padariniams šalinti ir padarytiems nuostoliams iš dalies apmokėti 2021 metais panaudota 398310,83 eurų, gaisrų ir stichinių nelaimių padariniams likviduoti ir jų padarytiems nuostoliams iš dalies apmokėti panaudota 3580 eurų. Administracijos direktoriaus rezervo lėšų panaudojimas pavaizduotas 6. pav.

²⁸ Biudžeto sandaros įstatymas 2000-07-11 Nr. VIII-1821, su vėlesniais pakeitimais.

²⁹ Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2019-12-19 sprendimas Nr. T-265 „Dėl Joniškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo naudojimo tvarkos patvirtinimo“ su vėlesniais pakeitimais.

6 pav. Administracijos direktoriaus rezervo panaudojimas 2021 metais proc.

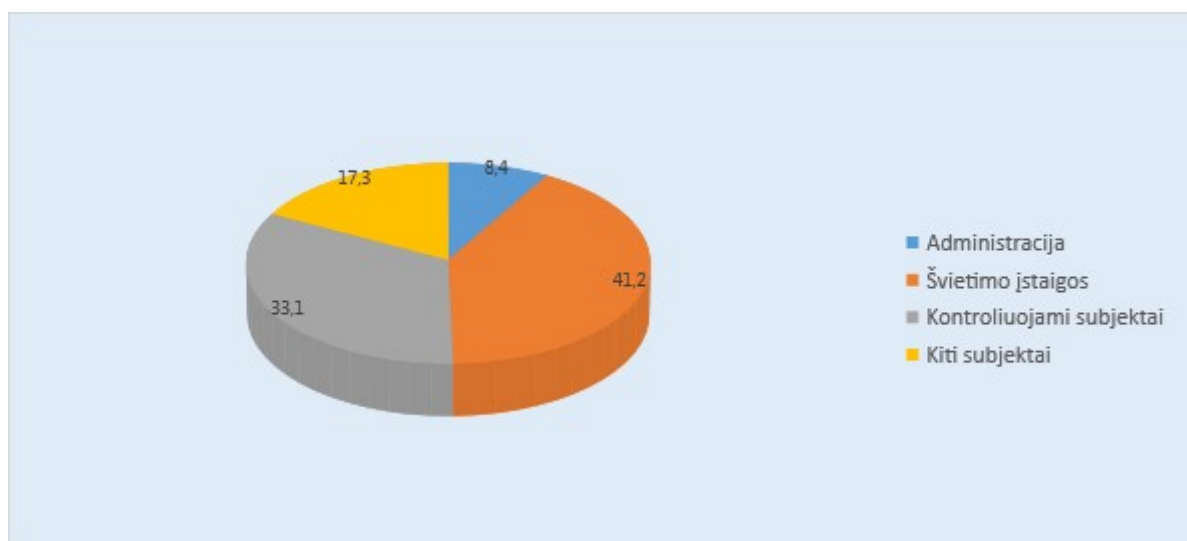


Šaltinis- Joniškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Valstybės tikslinės dotacijos, skirtos savivaldybei subjektų patirtoms išlaidoms kompensuoti, paskirstytos subjektams administracijos direktoriaus įsakymais, ir atitinka Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimus ir Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministro įsakymus.

2021 metų pradžioje buvo 11050,98 eurų apsaugos priemonių likutis, per metus įsigyta priemonių už 6925,17 eurų, perduota subjektams priemonių už 11234,65 eurų, likutis metų pabaigoje 6741,5 eurų. Priemonių paskirstymas pagal subjektų grupes pavaizduotas 7 pav.

7 pav. Apsaugos priemonių paskirstymas subjektams proc.



Šaltinis –Joniškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Varkoje neapspręsta, kokia tvarka paskirstomos ir perduodamos kitiems subjektams iš rirektoriaus rezervo įsigytos materialinės vertybės.

Tvarkos aprašo 6¹ punkte nustatyta, kad rezervo lėšas ekstremalių situacijų komisijos, ekstremalios situacijos vadovo, ekstremaliųjų situacijų operacijų centro sprendimams ar pavedimams vykdyti būtinas lėšas savivaldybės administracijos direktorius įsakymu skiria be prašymo. Šiuo atveju savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo projektą dėl lėšų skyrimo iš rezervo savivaldybės administracijos direktoriaus pavedimu rengia savivaldybės administracijos padalinys, atsakingas už ekstremalių situacijų padarinių likvidavimą. Audito metu nustatėme, kad prekės perduotos turto perdavimo, priėmimo aktais, kuriuos pasirašė infrastruktūros skyriaus vedėjas A. A.

Dėl apsaugos priemonių paskirstymo ir perdavimo subjektams direktoriaus įsakymo audito metu Administracija nepateikė. Taip pat nepateikė kito dokumento, iš kurio būtų aišku kas priima sprendimus dėl turto, įsigyto iš direktoriaus rezervo lėšų panaudojimo bei paskirstymo. Patvirtintoje Rirektoriaus rezervo naudojimo tvarkoje šios procedūros taip pat neapspręstos. Neaišku kas priima sprendimus dėl materialinių vertybių, įsigytų iš administracijos direktorius rezervo lėšų paskirstymo.

Gaisrų ir stichinių nelaimių padariniams likviduoti ir jų padarytiems nuostoliams iš dalies apmokėti 2021 metais iš savivaldybės biudžeto skirtų lėšų panaudota 3580 eurų. Parama suteikta 4 fiziniams asmenims (3 asmenims skirta po 360 eurų, vienam 1000 eurų) ir 1 juridiniam asmeniui, 2 gyventojų prašymai netenkinti.

Tvarkoje nėra apspręsta kas yra laikoma stichine nelaime ir kokiais atvejais galima kreiptis paramos. Tvarkos 6 p. nurodyta, kad stichinės nelaimės atveju gyventojas turi pateikti Priešgaisrinės gelbėjimo tarnybos pažymą, nors pagal kompetenciją Priešgaisrinė gelbėjimo tarnyba galėtų išduoti pažymą tuo atveju jei būtų gesintas gaisras ar atlikti kiti gelbėjimo darbai³⁰. Todėl atvejais, kai gaisras nekilo ar gelbėjimo darbų priešgaisrinė gelbėjimo tarnyba neatliko, nukentėjusysis neturi galimybės pateikti reikalaujamą pažymą. *Rekomenduotina sukonkretinti Administracijos direktoriaus rezervo lėšų naudojimo stichinės nelaimės atveju sąlygas, apsprendžiant kas yra laikoma stichine nelaime, kokiais dokumentais nukentėjusysis turi pagrįsti patirtus nuostolius, į kokius kriterijus atsižvelgiama sprendžiant dėl paramos dydžio.*

Tvarkos 8.1 p. nustatyta, kad lėšos skiriamos tik už gyvenamajam būstui padarytą žalą gaisro, stichinės nelaimės atveju, kai ši gyvenamoji patalpa deklaruota kaip bendrai gyvenančių asmenų ar vieno gyvenančio asmens gyvenamoji vieta, tačiau pažymos apie deklaruotą

³⁰ Žodžiu pakomentavo Šiaulių apskrities priešgaisrinės gelbėjimo valdybos Joniškio priešgaisrinės gelbėjimo tarnybas vyriausias specialistas M.K.

gyvenamąją vietą pateikti neprašoma. Todėl lieka dviprasmybė, ar lėšos gaisro ir stichinių nelaimių padariniams likviduoti ir jų padarytiems nuostoliams iš dalies apmokėti skiriamos patalpų savininkui kuris faktiškai gyvena šiose patalpose, ar skiriama ir tais atvejais, kai patalpos priklauso nuosavybės teise, bet gyvenamoji vieta yra kita.

Iš pareiškėjų prašoma pateikti dokumentus, patvirtinančius nuosavybės teisę į pastatus, kuriems buvo padaryta žala³¹. Mūsų nuomone tai yra perteklinis reikalavimas, kadangi Savivaldybė turi galimybes patikrinti šį faktą Registrų centre.

Rekomenduotina patikslinti Joniškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo naudojimo tvarką, patikslinant sąlygas dėl patirtų nuostolių gaisro ar stichinės nelaimės atveju kompensavimo.

3.2 Dėl nuostolių kompensavimo vežant keleivius nuostolingais maršrutais.

Vietos savivaldos įstatyme³² įtvirtinta viena iš savivaldybės funkcijų – keleivių vežimo vietiniais maršrutais organizavimas, lengvatinio keleivių vežimo kompensacijų skaičiavimas ir mokėjimas. Kelių transporto kodekse³³ įtvirtinta nuostata, kad savivaldybių institucijos užtikrina bendrus interesus tenkinančių keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų teikimą, kurio, atsižvelgdami į savo komercinius interesus, vežėjai neprisiimtų arba neprisiimtų tokiu mastu ar tokiais pačiomis sąlygomis negaudami atlygio. Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro įsakymu³⁴ patvirtintos tvarkos (toliau – Tvarka) 3 punkte nustatyta, kad „savivaldybių institucijos arba jų įgaliotos įstaigos, išduodančios leidimus vežėjams leidimus vežti keleivius vietinio (miesto ir priemiestinio) reguliaraus susisiekimo autobusų ir troleibusų maršrutais ir nustačiusios, kad šie maršrutai visuomenei yra būtini, tačiau vežėjams nuostolingi, kiekvieną mėnesį šiems vežėjams kompensuoja patirtus nuostolius, susidariusius dėl visuomenei teikiamų būtinų keleivių vežimo vietinio (miesto ir priemiestinio) reguliaraus susisiekimo autobusų ir troleibusų maršrutais paslaugų pagal sudarytas su vežėjais visuomenės aptarnavimo sutartis“.

Savivaldybės taryba 2016-12-15 sprendimu Nr. T-232 "Dėl tiesioginės viešųjų paslaugų teikimo sutarties teikti keleivių vežimo paslaugas vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutais Joniškio rajono savivaldybėje sudarymo" (su pakeitimais padarytais 218-11-22 Nr. T-239), nusprendė sudaryti viešųjų paslaugų teikimo sutartį su UAB Joniškio autobusų parku (toliau - Vežėjas) teikti keleivių vežimo paslaugas vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutais

³¹ Tvarkos 6 p.

³² 1994-07-07 Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas Nr. I-5233 2008-09-15 redakcija Nr. X-1722, 6 str. 33 p. su vėlesniais pakeitimais)

³³ Lietuvos Respublikos kelių transporto kodeksas, 1996-11-19 Nr. I-1628.

³⁴ Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2010-07-20 įsakymas Nr. 3-457 „Dėl nuostolių, patirtų vykdant keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų įsipareigojimus, kompensacijos apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Joniškio rajono savivaldybėje, patvirtino viešųjų paslaugų sutarties formą ir įpareigojo Savivaldybės administracijos direktorių vykdyti šio sprendimo įgyvendinimo kontrolę. 2016-12-22 Viešųjų paslaugų teikimo sutarties Nr. (3.43)A7-358 14 p. (toliau- Sutartis) nustatyta, kad kompensuojant vežėjo patirtus nuostolius apmokama faktinė 1 km ridos savikaina, bet ne didesnė nei numatyta sutarties 8 punkte. Sutarties 8 punkte nustatyta, kad maksimalus 1 km. ridos įkainis priemiesčio maršrutais rugsėjo - gegužės mėnesiais 1,26 eurų, birželio - rugpjūčio mėnesiais 1,63 eurų be PVM.

Sutarties 4.12 p. nustatyta, kad Vežėjo patirti nuostoliai apskaičiuojami Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2010 m. liepos 20 d. įsakymu Nr. 3-457 patvirtintu Nuostolių, patirtų vykdant keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų įsipareigojimus, apskaičiavimo tvarkos aprašo (toliau- Tvarkos aprašas).

UAB Joniškio autobusų parkas kiekvieną mėnesį Joniškio rajono savivaldybės administracijai pateikia Keleivių vežimo vietinio (priemiestinio) reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais nuostolių ataskaitas (toliau - Ataskaita) ir sąskaitas nuostolių kompensavimui. Iš viso 2021 metais pateikta sąskaitų nuostolių kompensavimui už 614182,09 eurų. Pagal nuostolingų reisų suvestinių duomenis, Joniškio autobusų parkas iš keleivių vežimo reguliaraus susisiekimo maršrutais 2021 metais patyrė 588890,61 eurų nuostolių (įvertinus 7 % rentabilumą) skirtumą sudaro 25291,48 eurai. t. y. pateikta apmokėti daugiau, nei faktiškai patirti nuostoliai.

Skirtumas susidarė, kadangi Ataskaitoje už einamąjį mėnesį paslaugos savikaina apskaičiuota pagal maksimalų nuostolių dengimo įkainį, nustatytą sutartyje (1,26 arba 1,63 eurų), o sekantį mėnesį ataskaitos duomenys pilnai neatkoreguoti (neminusuota visa permokėta suma dėl mažesnės faktinės paslaugos savikainos). Pateikiamose Ataskaitose nėra numatyta ir nepateikiami duomenys, kaip apskaičiuojama koreguojama suma (nenurodoma kokia faktinė savikaina buvo praėjusį mėnesį, todėl patikrinti, ar teisingai apskaičiuota koreguojama suma nėra galimybės).

Tvarkos aprašo 5 punkte nustatyta, kad Vežėjo patirtų per mėnesį nuostolių kompensacijų, susijusių su viešųjų paslaugų sutartimi, dydžiai apskaičiuojami pagal atitinkamą formulę. Jei vežėjas pagal viešųjų paslaugų teikimo sutartį veža keleivius daugiau kaip vienu maršrutu, kompensacijos formulės dalis, išreiškianti vežėjo atliekamą ridą maršrutuose per mėnesį, turi susidėti iš tiek dedamųjų, kiek yra maršrutų, kuriais pagal šią sutartį keleivius veža vežėjas. Atkreiptinas dėmesys, kad Vežėjas per mėnesį patirtus nuostolius apskaičiuoja įtraukdamas tik nuostolingus maršrutus, neįtraukdamas tų maršrutų rezultatų, iš kurių buvo patirtas pelnas.

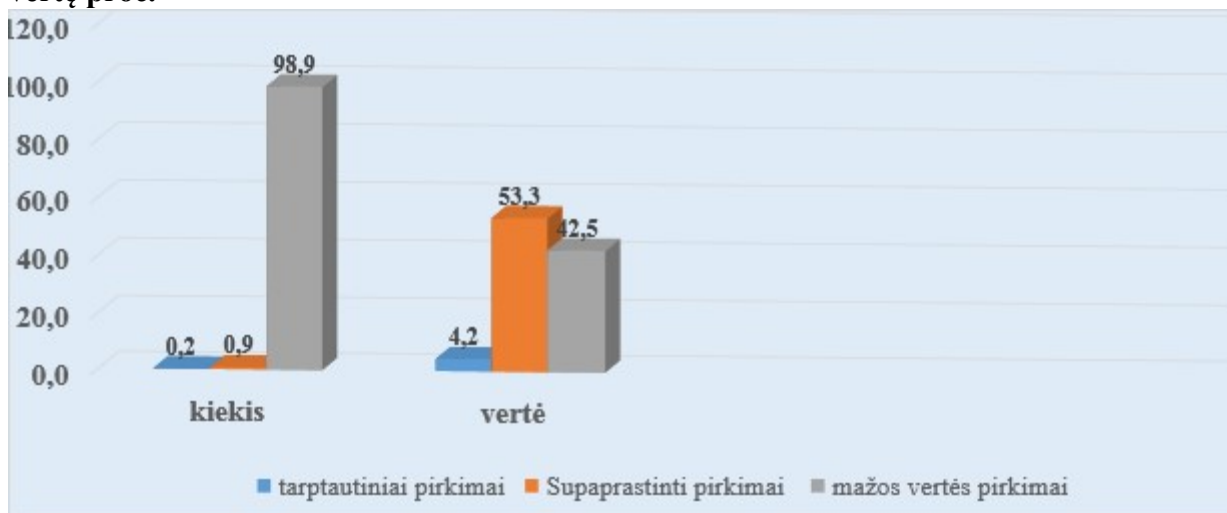
Audito metu vežėjas išrašė kreditinę sąskaitą 25291,48 eurų sumai, taip sumažinant 2022 metais patirtus nuostolius iš keleivių vežimo.

Savivaldybės administracijai rekomenduota numatyti kontrolės procedūras, kurios užtikrintų teisingą nuostolių už keleivių vežimą reguliaraus susisiekiimo maršrutais apskaičiavimą, racionalų tam skirtų biudžeto lėšų naudojimą.³⁵

3.3 Pirkimų organizavimo procesas daugelyje subjektų tobulintinas

2021 metais pirkimų vykdytojai planavo pirkti prekių ir paslaugų už 18142,4 tūkst. eurų. Iš jų 2 subjektai planavo 9 tarptautinius pirkimus už 758,3 tūkst. eurų, 6 subjektai 36 supaprastintus pirkimus už 9672,3 tūkst. eurų, ir 3905 mažos vertės pirkimų už 7711,8 tūkst. eurų (8 pav.).

8 pav. 2021 metais planuotų vykdyti pirkimų pasiskirstymas pagal skaičių ir vertę proc.



Šaltinis – Joniškio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba

Mažos vertės pirkimai pasiskirsto taip: 91 pirkimas virš 10000 eurų (skelbiamos apklausos būdu) už 3411,8 tūkst. eurų, 476 pirkimai iki 10000 eurų (neskelbiamos apklausos būdu) už 2466,5 tūkst. eurų ir 3338 žodinės sutartys už 1833,4 tūkst. eurų (9 pav.).

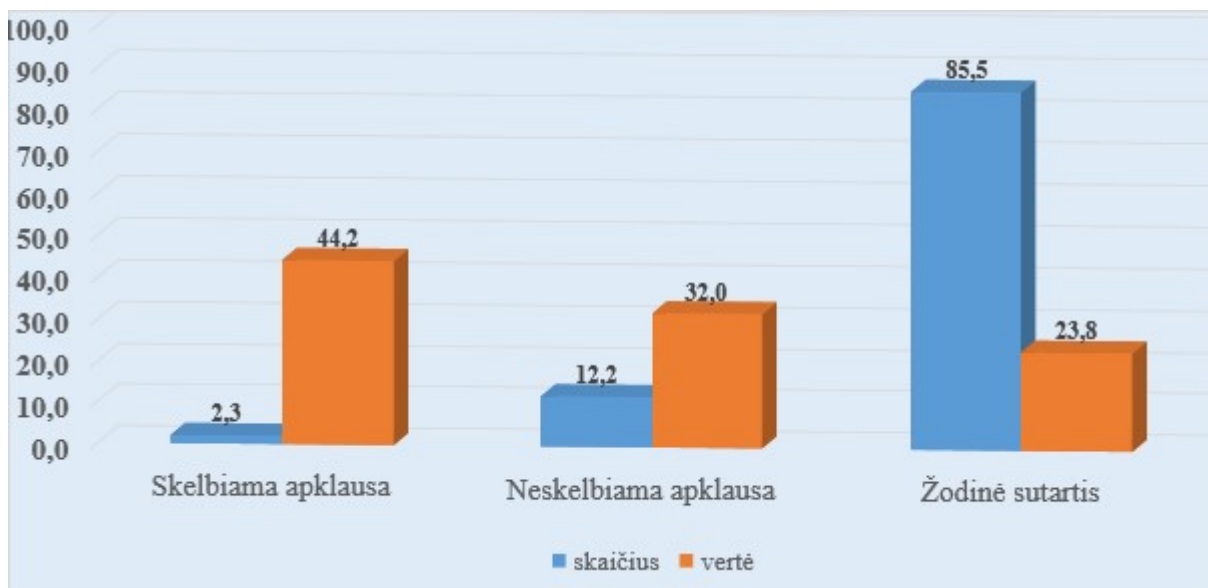
Joniškio rajono savivaldybėje 2021 m. buvo atlikti 323 mažos vertės pirkimai³⁶, kurių bendra visų sudarytų sutarčių vertė yra 3459,5 tūkst. eurų. Tarp jų: 135 prekių pirkimai už 1207,7 tūkst. eurų, 147 paslaugų pirkimai už 989,08 tūkst. eurų, 41 darbų pirkimas už 1262,7 tūkst. eurų.

³⁵ Joniškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022-03-31 raštas KS-28 „Dėl vidaus kontrolės trūkumų“

³⁶ (išskyrus pirkimus, kurių sudarytų pirkimo sutarčių nereikalaujama paskelbti CVP IS vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 9 dalimi ir Komunalinio sektoriaus pirkimų įstatymo 94 straipsnio 9 dalimi, taip pat pirkimus atliktus per centrinę perkančiąją organizaciją, ir kurie atlikti vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 25 straipsnio 3 dalimi, 4 dalimi)

2021 m. atlikti 7827 mažos vertės pirkimai³⁷ už 2688,9 tūkst. eurų, kurių sutarčių nereikalaujama paskelbti pagal teisės aktų nuostatas³⁸.

9 pav. 2021 metais planuota vykdyti pirkimų apimtys pagal skaičių ir vertę proc.



Šaltinis – Joniškio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba

Daugumos subjektų pirkimų organizavimo reglamentavimas tobulintinas

- 8 perkančiosios organizacijos vidaus teisės aktuose nenustačiusios sumos arba kriterijų, kada pirkimus organizuoja pirkimų organizatorius o kada komisija;
- 9 įstaigose nėra apspręsti kriterijai ar vertė, iki kurios apklausa yra vykdoma žodžiu
- 5 perkančiosiose organizacijose nustatyta, kad žodžiu apklausa gali būti vykdoma, atliekant pirkimus iki 10000 eurų. Nors tai neprieštaruja teisės aktams, bet turėtų būti sudėtinga apibūdinti žodžiu tokios vertės objektą, bei nėra galimybių kontroliuoti ir atsekti ar visiems tiekėjams buvo pateiktos vienodos pirkimo sąlygos
- 10 įstaigų vidaus tvarkose numatyti atvejai, kai pirkimai gali būti vykdomi nesant perkančiosios organizacijos rašytinio pavedimo arba pirkimo iniciavimo procedūros neapspręstos.
- 19 iš 30 tikrintų perkančiųjų organizacijų nėra konkrečiai apspręsta kas vykdo pirkimų organizavimo priežiūrą, arba už pirkimų organizavimo priežiūrą paskirtas atsakingas asmuo, vykdamas ir kitas pirkimų proceso funkcijas,- pirkimų organizatoriaus, komisijos nario ar pirkimų iniciatoriaus.
- Pirkimų iniciatoriaus nebuvo paskyrusios 9 perkančiosios organizacijos.
- Atsakingų už sutarčių vykdymą nebuvo paskyrusios 4 perkančiosios organizacijos.

³⁷ Joniškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos susisteminta informacija pagal paskelbtas CVPIS sistemoje ataskaitas ATN-3.

³⁸ Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 9 dalis arba Komunalinio sektoriaus pirkimų įstatymo 94 str. 9 dalis.

- Atsakingų asmenų už sutarčių saugojimą nebuvo paskyrę 2 perkančiosios organizacijos.

Prielaidos galimiems interesų konfliktams pirkimų procese

- 3 perkančiosiose organizacijose nustatėme atvejų, kai pirkimuose dalyvavo asmenys, nepasirašę nešališkumo deklaracijų ir konfidencialumo pasižadėjimų.
- 14 įstaigų iš 30 nustatėme atvejų, kai perkančiosios organizacijos ar perkančiojo subjekto darbuotojai, paskirti vykdyti pirkimų organizatoriaus, iniciatoriaus ar pirkimų komisijos nario pareigas jas atliko, nedeklaravę viešųjų ir privačių interesų.
- 11 įstaigų nustatėme atvejų, kai pirkimų procese dalyvaujantys asmenys nebuvo deklaravę visų, su pirkimų procesu susijusių pareigų.
- 7 subjektuose 15 sudarytų sutarčių nustatėme, kad pirkimo sutartyse nenustatytas prekių, paslaugų ar darbų tikslus arba preliminarus kiekis, asortimentas, nenustatytos kainos ar kainodaros taisyklės.
- 3 subjektuose 3 sutartyse numatoma galimybė keisti kainas, neapsprendus konkrečių sąlygų, kurioms esant kainos gali būti peržiūrėtos.
- 1 perkančiojoje organizacijoje nustatėme, kad maisto produktų kainos buvo peržiūrėtos nesilaikant sutarties sąlygų.
- Ne visuose subjektuose vykdomas teisės aktų reikalavimas, kad pagal rašytines pirkimo sutartis, sąskaitos faktūros teikiamos tik elektroniniu būdu: elektroniniu būdu sąskaitos teikiamos 6 subjektuose; 19 subjektų teikiamos kai kurios sąskaitos elektroniniu būdu; 5 subjektuose sąskaitų elektroniniu būdu teikti nereikalaujama.
- Informacija apie sudarytas pirkimų sutartis CVPIS paskelbė nevēluojant 5 subjektai iš 30.
- 2 subjektai prie paskelbtų sutarčių arba sutarčių pratęsimų nepateikė pasiūlymų su kainomis.
- 2 iš 32 Savivaldybės perkančiųjų organizacijų ir subjektų, nebuvo pateikusios CVPIS metines mažos vertės pirkimų ataskaitas ATN-3.

Išsami informacija apie viešųjų pirkimų organizavimą savivaldybės viešuosiuose subjektuose pateikima audito ataskaitoje³⁹

3.4 Maitinimo organizavimas tobulingas, o lėšos galėtų būti nadojamos ekonomiškiau

³⁹ Joniškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022-07-04 Viešųjų pirkimų organizavimo savivaldybės viešuosiuose subjektuose vertinimas Nr. KV-6

Maitinimo paslaugų organizavimas teisės aktų nustatyta tvarka švietimo įstaigose, įgyvendinančiose ugdymą pagal ikimokyklinio ir bendrojo lavinimo programas, yra viena iš savarankiškųjų savivaldybės funkcijų⁴⁰. Maitinimo paslaugų organizavimas turi atitikti sveikatos apsaugos ministro nustatytus reikalavimus⁴¹. Savivaldybės pareiga – užtikrinti sveikatai palankią vaikų mitybą, maisto saugą ir geriausią kokybę, kad būtų patenkinti vaikų maisto medžiagų fiziologiniai poreikiai, ugdomi sveikos mitybos įgūdžiai, racionaliai ir ekonomiškai naudojant maitinimo organizavimui skirtas lėšas.

Mokiniamis negaunantiems nemokamo maitinimo, švietimo įstaigose turi būti sudarytos sąlygos nusipirkti maisto, todėl svarbu, kad būtų organizuojamas mokamas maitinimas. Joniškio rajono savivaldybėje maitinimas organizuojamas 13 švietimo įstaigų (4 ikimokyklinės įstaigose ir 9 bendrojo lavinimo įstaigose), 10 iš jų teikė mokamo maitinimo paslaugas (8 bendrojo lavinimo ir 2 ikimokyklinio ugdymo įstaigose).

- Visų įstaigų nuostatuose yra nurodyta maitinimo paslaugos teikimas; visos įstaigos turėjo leidimus – higienos pasus; visos įstaigos turėjo maisto tvarkymo subjekto pažymėjimus; Visos įstaigos buvo patvirtinusios ir interneto svetainėje paskelbusios nemokamo maitinimo organizavimo tvarkas; Visos 8 įstaigos teikiančios mokamo maitinimo paslaugas už grynus pinigus buvo patvirtinusios mokamo maitinimo organizavimo tvarkas ir patalpinusios interneto svetainėje;
- 6 iš 9 įstaigų mokiniams nesudarytos sąlygos gauti arba valgiaraščiuose nepažymėti tausojančios ir augaliniai patiekalai.
- 5 iš 9 pagrindinio ugdymo įstaigų, kai kuriems moksleivių srautams pietūs organizuojami neatitinkant nustatytų grafikų, anksčiau nei 2,5 val. arba vėliau nei 4 val. nuo pamokų pradžios.
- 3 įstaigose iš 13 valgiaraščiuose pateikiama ne visa reikalaujama informacija (nenurodyti arba nepilnai nurodyta patiekalų išeiga).
- 15 atvejų iš 56 arba 30,3 proc. (pirktų produktų preliminarinė vertė – 288,1 tūkst. eurų) pasirinktas netinkamas pirkimo būdas. Maisto produktai pirkti neskelbiamos apklausos būdu, nors apskaičiuota sutarties vertė laikotarpiui su pratėsimais, arba faktiškai nupirktas prekių kiekis viršija 10000 eurų be PVM sumą ir reikėjo organizuoti skelbiamą apklausą.

⁴⁰ Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymo (1994-07-07 Nr. I-533 2008-09-15 įstatymo Nr. X-1722 redakcija su pakeitimais) 6 str. 10 p.

⁴¹ Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas (1991-06-25 Nr. I-1489 (2011-03-17 įstatymo Nr. XI-128L, redakcija) 36 str. 7 dalis

- 14 atvejų iš 21, kai sutartys sudarytos iki 2 metų laikotarpiui, naudojant neskelbiamos apklausos pirkimo būdą, sutarčių terminus pratęsus iki 3 m. laikotarpio, keistųsi pirkimo būdas. Reikėtų organizuoti skelbiamą apklausą.
- 13 įstaigų, organizuodamos maisto produktų pirkimus apjungė skirtingus BVPŽ kodų produktus į vieną pirkimą, taip galimai sumažindamos tiekėjų konkurenciją.
- 1 eurui maisto produktų apdoroti vidutiniškai tenka yra 1,21 euro, arba gamybos kaštai 2,4 karto viršija Savivaldybės Tarybos nustatytą antkainį.
- Nei viena įstaiga maitinimo organizavimo tvarkos aprašuose nėra apsprendusi maitinimo organizavimo vidaus kontrolės procedūrų.
- 2 įstaigos iš 13 (Kriukų pagrindinė mokykla ir Skaistgirio gimnazija) nėra apsprendusios kaip organizuojamas maitinimas karantino, ekstremalios situacijos ar įvykio metu.
- Dvi įstaigos (Gataučių Marcės Katiliūtės ir „Saulės“ pagrindinės mokyklos) iš 13 interneto svetainėje skelbė karantino metu teikiamų maisto paketų sudėtį.
- 7 iš 13 įstaigų nėra tikslios informacijos apie pagamintų patiekalų kiekius, patiekalų gamybai sunaudotų produktų kiekius, bei nėra galimybės kontroliuoti ar maisto produktų nurašymas atitinka technologines korteles.
- Visos įstaigos atlieka maisto produktų ir įstaigos kasos inventorizacijas, tačiau netaiko kitų patikrinimo priemonių, kaip pavyzdžiui netikėtų maisto produktų likučių ar valgyklos kasos patikrinimų ir pan.
- 3 iš 9 švietimo įstaigų kalkuliacinės kortelės nepatvirtintos įstaigos vadovo.
- „Saulės“ pagrindinėje mokykloje neperskaičiuotos kalkuliacinės kortelės, pasikeitus produktų kainoms, kortelės sudarytos ne visiems į valgiaraščius įtrauktiems patiekalams.

Duomenys apie maitinimo organizavimo vertinimą pateikti audito ataskaitoje⁴²

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Teikiamos rekomendacijos	Nuatomos priemonės rekomendacijoms įgyvendinti	Rekomendacijų įgyvendinimo terminas
----------	--------------------------	--	-------------------------------------

⁴² Joniškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022-01-20 Maitinimo organizavimo Joniškio rajono savivaldybės švietimo įstaigose vertinimas Nr. KT-01

1	Savivaldybės administracijai patikslinti Joniškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo naudojimo tvarką, patikslinant sąlygas dėl patirtų nuostolių gaisro ar stichinės nelaimės atveju kompensavimo tvarką, patikslinant lėšų ir turto, įsigyto iš direktoriaus rezervo lėšų, naudojimo ekstremaliems įvykiams ar ekstremalioms situacijoms skyrimo tvarką	Parengtas ir užregistruotas Savivaldybės tarybos sprendimas	2022-10-31
---	---	---	------------

Savivaldybės kontrolierė

Alma Žukauskytė

Auditą atliko:

Kontrolierė Alma Žukauskytė, Tarnybos vyriausioji specialistė Neringa Valančienė

Audito ataskaita pateikta: Savivaldybės administracijai, jos kopija - Joniškio rajono merui ir Kontrolės komitetui.

PRIEDAI

Joniškio rajono savivaldybės 2021 metų
konsoliduotų ataskaitų rinkinio finansinio
(teisėtumo) audito ataskaitos 1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

BVAR - biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys
DK – didžioji knyga
DNMP – daugiabučių namų modernizavimo programa
FBA – finansinės būklės ataskaita
KFAR - konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys
SNT – savivaldybės nekilnojamas turtas
Savivaldybė –Joniškio rajono savivaldybė
Taryba- Joniškio rajono savivaldybės taryba
VSAFAS - viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai
VSAKIS - viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema
VSS- viešojo sektoriaus subjektas

Joniškio rajono savivaldybės 2021 metų
konsoliduotų ataskaitų rinkinio finansinio
(teisėtumo) audito ataskaitos 2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- Įvertinti Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- Įvertinti Savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;

- Savivaldybės lėšų ir turto, perduoto valdyti patikėjimo teise valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;

Auditas atliktas:

- pagal Tarptautinius audito standartus⁴³, Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁴⁴, Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas⁴⁵ ir kitus teisės aktus
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad (konsoliduotosiose) finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o valstybės/savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audituojamas laikotarpis – 2021 metai. Auditas pradėtas 2021 m. rugpjūčio 23 d., baigtas 2022 m. liepos 15 d.

Audito apimtis ir metodai	
Audito metu buvo atlikta išsami rizikos analizė audito planavimo etape, kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas (tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra). Atlikti kontrolės testai, kuriais buvo gauti įrodymai apie vidaus kontrolės efektyvumą ir atsižvelgiant į testavimo subjekte rezultatus, atliktos atitinkamos apimties pagrindinės audito procedūros atrinktuose audituoti subjektuose. Audito procedūros buvo atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.	
Audituojamas Joniškio rajono savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys	Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro finansinės ataskaitos⁴⁶ : - <i>Joniškio rajono savivaldybės Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis</i> (finansinė ataskaita, kurioje parodomas visas viešojo sektoriaus subjekto turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas paskutinę atskaitinio laikotarpio dieną); - <i>Joniškio rajono savivaldybės Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis</i> (finansinė ataskaita, kurioje nurodomos visos viešojo sektoriaus subjekto atskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos ir veiklos rezultatai); - <i>Joniškio rajono savivaldybės Pinigų srautų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis</i> (finansinė ataskaita, kurioje nurodomos viešojo sektoriaus subjekto atskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos bei išmokos);

⁴³ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų išversti į lietuvių kalbą), prieiga per internetą:

<http://lar.lt/www/new/page.php?326> (žiūrėta 2022-05-30)

⁴⁴ Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai, prieiga per internetą:

<http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350> (žiūrėta 2022-05-30).

⁴⁵ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2005 m. spalio 12 d. įsakymas Nr. V-125 „Dėl finansinio ir teisėtumo

audito vadovo patvirtinimo“ (2018 m. balandžio 20 d. įsakymo Nr. V-160 redakcija su vėlesniais pakeitimais)

⁴⁶ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 26 str. 1 d.

	- <i>Joniškio rajono savivaldybės Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis</i> (finansinė ataskaita, kurioje pateikiami duomenys apie viešojo sektoriaus subjekto grynojo turto pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį); - <i>Joniškio rajono savivaldybės 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas</i> (finansinė ataskaita, kurioje detalizuojamos ir paaiškinamos viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčių ataskaitose nurodytos sumos, taip pat pateikiama papildoma reikšminga informacija, nenurodoma kitose finansinėse ataskaitose. Į šį aiškinamąjį raštą įtraukiama Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalaujama pateikti informacija). Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį Savivaldybės administracija Tarnybai pateikė 2022 m. gegužės 31 d. raštu Nr. KG-113. Savivaldybės administracijos Finansų skyrius yra atsakingas už jame pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą.
Auditutas Joniškio rajono savivaldybės 2021 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys	Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro šios biudžeto vykdymo ataskaitos: - <i>Joniškio rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav. metinė)</i> (aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaita, kurioje pateikiamas tam tikro biudžeto pajamų ir išlaidų planas ir jo vykdymo duomenys); - <i>Joniškio rajono savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav. metinė)</i> (biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriose pateikiama viešojo sektoriaus subjekto išlaidų sąmata ir jos vykdymo duomenys pagal valstybės funkcijas); - <i>Joniškio rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas</i> (biudžeto vykdymo ataskaita, kurioje paaiškinamos aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitose nurodytos finansinės sumos, taip pat pateikiama papildoma reikšminga informacija, nenurodoma kitose aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitose). Taip pat audituota: - Joniškio rajono savivaldybės Mokėtinų sumų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita; -Joniškio rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaita ir aiškinamasis raštas teikiami tarybai tvirtinti; -Joniškio rajono savivaldybės Skolinių įsipareigojimų 2021 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį Savivaldybės administracija Tarnybai pateikė 2022 m. kovo 8 d. raštu Nr. KG-91. Savivaldybės administracijos Finansų skyrius yra atsakingas už jame pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą.
2021 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finan-savimų sumų, įsi-	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje Joniškio rajono savivaldybės turtas ir atitinkamai finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas sudarė 77981,46 tūkst. eurų, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 94752,04 tūkst. eurų.⁴⁷

⁴⁷ Joniškio rajono savivaldybės finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;

pareigojimų ir grynojo turto likučiai	
2021 m. pajamos ir sąnaudos, patirtos išlaidos	Joniškio rajono savivaldybė 2021 metais gavo 48131,23 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 46069,1 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 2062,13 tūkst. eurų. Joniškio rajono savivaldybės funkcijoms vykdyti 2021 metais gauta 31432,3 tūkst. eurų biudžeto pajamų, panaudota 32191,6 tūkst. eurų asignavimų. ⁴⁸
2021 m. Savivaldybės skolos duomenys	Savivaldybės skola 2021 metų pradžioje buvo 3442,7 tūkst. eurų, pabaigoje – 2725,2 tūkst. eurų. Paskolų likutis metų pradžioje sudarė 3393,0 tūkst. eurų, pabaigoje – 2678,6 tūkst. eurų. Prisiimta ilgalaikių skolinių įsipareigojimų per 2021 m. 808,7 tūkst. eurų, grąžinta 610,2 tūkst. eurų.
2021 metų Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti	2021 metų Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 25 asignavimų valdytojams, kurie vykdė 7 savivaldybės programas: Švietimo paslaugų užtikrinimas ir gerinimas (01), Kultūros ir sporto plėtra (02), Socialinės paramos įgyvendinimas ir sveikatos apsaugos paslaugų gerinimas (03), Savivaldybės ir viešojo valdymo paslaugų kokybės užtikrinimas ir gerinimas (04), Seniūnijų veiklos užtikrinimas (05), Gyvenamosios aplinkos kokybės gerinimas (12), Kultūros paveldo puoselėjimas. Turizmas. Verslas (13).
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	<i>25 biudžetinės įstaigos:</i> Joniškio rajono savivaldybės administracija kartu su seniūnijomis, 3 gimnazijos - Aušros, Žagarės, Skaistgirio; 1 progimnazija - Mato Slančiausko; 4 pagrindinės mokyklos - Saulės, Gataučių M. Katiliūtės, Kriukų, Gasčiūnų; 3 lopšeliai-darželiai – „Vyšniukas“, „Saulutė“, „Ąžuoliukas“; 1 vaikų darželis – „Vyturėlis“; Žagarės specialioji mokykla, A. Raudonikio meno mokykla, Sporto centras, Švietimo centras, 4 kultūros įstaigos – Viešoji A. Avyžiaus biblioteka, Istorijos ir kultūros muziejus, Joniškio kultūros centras, Žagarės kultūros centras; Joniškio rajono vaiko ir šeimos gerovės centras, Priešgaisrinė tarnyba, Visuomenės sveikatos biuras, Kontrolės ir audito tarnyba. Išteklių fondas – Savivaldybės išdas. <i>5 viešosios įstaigos (iš jų 4 konsoliduojamos Joniškio r. savivaldybės):</i> 3 viešosios sveikatos priežiūros įstaigos – VšĮ Joniškio ligoninė, VšĮ Joniškio psichikos sveikatos centras, VšĮ Pirminės sveikatos priežiūros centras, 1 viešoji įstaiga – VšĮ Turizmo ir verslo informacijos centras. 1 viešoji įstaiga - VšĮ Šiaulių regiono atliekų tvarkymas- konsoliduojamas Šiaulių m. savivaldybės, Joniškio r. savivaldybei priklausanti dalis kaip dalininko įnašas patenka per finansinį turtą. <i>3 kontroliuojamos uždarosios akcinės bendrovės:</i> UAB „Joniškio vandenys“, UAB „Joniškio butų ūkis“, UAB „Joniškio autobusų parkas“. <i>2 asocijuotieji subjektai:</i> UAB „Gren Joniškis“, UAB „Toksika“, AB kiti subjektai – VšĮ Joniškio socialinių paslaugų užimtumo centras.
Audito sritys ir subjektai, kuriuose atliktos savarankiškos audito procedūros	Savarankiškos audito procedūros atliktos svarbiausiose audito srityse: - darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje; - sąnaudų ir išlaidų apskaitos srityje; - ilgalaikio turto, atsargų ir investicijų apskaitos srityje; - debetinio ir kreditinio įsiskolinimo, paskolų naudojimo ir apskaitos; - biudžeto pajamų, biudžeto vykdymo ir Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių sudarymo.

⁴⁸ Joniškio rajono savivaldybės 2021 m biudžeto vykdymo ataskaita;

	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, socialinių išmokų srityje pagrindinės mažos apimties procedūros atliktos Joniškio rajono savivaldybės administracijoje, „Saulės“ pagrindinė mokykloje, Joniškio kultūros c., VšĮ Psichikos sveikatos c., VšĮ Joniškio ligoninė, Gasčiūnų pagrindinėje mokykloje, Kriukų pagrindinėje mokykloje, Joniškio vaikų darželis „Vyturėlis“, Žagarės specialioji mokykla, Žagarės lopšelis darželis „Vyšniukas“, Joniškio vaikų lopšelis darželis „Saulutė“. Kitose įstaigose atliktos analitinės procedūros. Ilgalaikio turto, atsargų ir investicijų apskaitos srityje pagrindinės mažos apimties audito procedūros atliktos Joniškio rajono savivaldybės administracijoje, VšĮ Joniškio ligoninė, A. Raudonikio meno mokykla, M. Slančiausko progimnazija, Žagarės lopšelis-darželis "Vyšniukas", Gasčiūnų pagrindinė mokykla, VšĮ Psichikos sveikatos centras, Istorijos ir kultūros muziejus, J. Avyžiaus viešoji biblioteka. Kitose įstaigose atliktos analitinės procedūros. Sąnaudų, išlaidų apskaitos srityje pagrindinės mažos apimties audito procedūros atliktos Joniškio rajono savivaldybės administracijoje, VšĮ Joniškio ligoninė, Saulės pagrindinė mokykla, Joniškio kultūros centras, Gasčiūnų pagrindinė mokykla, Kriukų pagrindinė mokykla, Joniškio lopšelis-darželis "Vyturėlis", Žagarės specialioji mokykla, Žagarės lopšelis-darželis "Vyšniukas", Joniškio lopšelis-darželis "Saulutė", J. Avyžiaus Viešoji Biblioteka, M. Slančiausko progimnazija. Kitose įstaigose atliktos analitinės procedūros. Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo ir apskaitos srityse įstaigose atliktos analitinės procedūros. Joniškio rajono savivaldybės administracijoje, neskaitant aukščiau minėtų sričių, vidutinės apimties audito procedūros buvo atliktos savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir paskolų naudojimo srityje, bei Joniškio rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto sudarymo, tvirtinimo ir tikslinimo audito srityse, savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų, konsoliduotų finansinių ataskaitų sudarymo srityse. Taip pat buvo atliktas savivaldybės skolinimosi rodiklių vertinimas. Savarankiškoms audito procedūroms atlikti statistinės atrankos būdu buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti, taikant tikrinimo, stebėsenos, perskaičiavimo, paklausimo ir analitinės audito procedūras.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo
Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros	
Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų buvo atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų vertinimas, nustatant reikšmingo iškraipymo ir neatitikties riziką. Susipažinta su įstaigų organizacine struktūra ir veikla, ištirta įstaigų apskaitos sistema, susipažinta su vidaus kontrolės aplinka, procedūromis. Atlikta tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra. Nuoseklios peržiūros ir kontrolės testavimas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, sąnaudų, ilgalaikio turto, atsargų, įsipareigojimų, pajamų ir kitų pagrindinės veiklos sąnaudų srityse atliktas 2019 m. 2021 m. atliktas pokyčių vertinimas.	
Joniškio rajono savivaldybės 2021 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys	

Atlikus audituojamo subjekto veiklos, vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	<i>Biudžeto sudarymo ir pajamų srityje (reikšminga kiekybiškai):</i> Biudžeto parengimo pagal Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų 2021 m. prognozuojamas pajamas. Ar visos pajamas įtrauktos į biudžeto pajamas. Ar pajamas suklasifikuotos pagal nustatytą klasifikaciją. Ar visos ES lėšos ir kitos paramos lėšos įtrauktos į biudžeto pajamas. <i>Biudžeto išlaidų ir asignavimų panaudojimo srityje:</i> <i>Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje (reikšminga kiekybiškai):</i> - Darbo užmokesčio priskaičiavimo teisingumo; - Darbo užmokesčio, kintamosios darbo užmokesčio dydžio dalies, priemonių, premijų nustatymo; Atleistiems darbuotojams išmokų ir ilgalaikių darbo išmokų išmokėjimo taikymo; - Ar nenutrūkstamas darbo užmokesčio mokėjimas ligos atveju (už pirmas dvi ligos dienas), išeitinės išmokos, pasibaigus darbo (tarnybos) laikotarpiui, išmokėtos darbuotojui priskirtas 2.7.3 Darbdavių socialinės paramos ekonominės klasifikacijos straipsniui. <i>Kitų biudžeto išlaidų srityje (reikšminga kiekybiškai):</i> - Išlaidos priskirtos ne tai programai, valstybės funkcijai, ne tam EKK straipsniui, ne tam laikotarpiui, neteisingai atvaizduotos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje: - Ar nemokamo maitinimo, nemokamo vežimo, kompensacijų už šildymą, savivaldybių (pagal sudarytas sutartis su senelių globos įstaigomis) patiriamos pagyvenusių žmonių apgyvendinimo senelių globos namuose paslaugų ir kitų susijusių paslaugų (pvz., maitinimo, užimtumo organizavimo ir pan.) įsigijimo išlaidos ir pan. išlaidos biudžetinėse įstaigose priskiriamos socialinei paramai natūra <i>Turto įsigijimo išlaidų apskaitos teisingumo (reikšminga kiekybiškai).</i> -Ar turtas įsigytas iš skirtų asignavimų? <i>Skolinių įsipareigojimų srityje (reikšminga kiekybiškai):</i> -Ar visi įsiskolinimai registruoti atitinkamą laikotarpį;
	- Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje atrinktose įstaigose buvo suplanuotos ir atliktos pagrindinės audito procedūros. Atrinktos įstaigos, valdančios ne mažiau 50 proc. asignavimų (sąnaudų KFAR) darbo užmokesčiui ir pritaikius statistinę atranką patikrintas darbo užmokesčio priskaitymo ir atvaizdavimo apskaitoje teisingumas. - Išlaidų programoje buvo atrinktos įstaigos, kad jų valdomi asignavimai apimtų ne mažiau 50 proc, reikšmingų straipsnių. Atrinktose įstaigose buvo suplanuotos ir atliktos pagrindinės procedūros dėl kasinių išlaidų (sąnaudų KFAR) prekėms ir paslaugoms apskaitos teisingumo. -Turto įsigijimui skirti asignavimai tikrinti visose biudžetinėse įstaigose 100 proc., savivaldybės administracijoje taikyta atranka profesiniu apsisprendimu. - Įvertinome savivaldybės skolos rodiklius ir informacijos pateikimą ataskaitose. -Įvertinome ar savivaldybės biudžetinės įstaigos teisingai atvaizdavo įsiskolinimus ir laikėsi teisės aktų reikalavimų dėl įsiskolinimo mažinimo.
Joniškio rajono savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo	<i>Turto srityje nustatėme riziką (reikšminga kiekybiškai):</i>

subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	- Dėl ilgalaikio materialaus turto priskyrimo tinkamai grupei, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo, registravimo laiku apskaitoje, nebaigtos statybos registravimo apskaitoje, turto tinkamo įvertinimo, vertės tikslinimo, duomenų apie turtą patikimumo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą, ilgalaikio finansinio turto įvertinimo ir apskaitos pagal VSAFAS reikalavimus, duomenų apie finansinį turtą patikimumo, nekilnojamojo turto ir muziejinių vertybių apskaitymo teisingumo. - Ilgalaikio turto programoje atrinktos įstaigos, kad jų turto likučiai apimtų ne mažiau 50 proc. reikšmingų straipsnių. Atrinktose įstaigose buvo suplanuotos ir atliktos pagrindinės procedūros dėl ilgalaikio turto apskaitymo. <i>Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką (reikšminga kiekybiškai) dėl:</i> - Įsipareigojimų vertinimo, užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo. <i>Pajamų srityje nustatėme riziką (reikšminga kiekybiškai) dėl:</i> - Pajamų priskyrimo teisingam laikotarpiui, teisingo pagrindinės ir kitos veiklos pajamų grupavimo, duomenų apie pajamas patikimumo. - Gautos ES paramos teisingo atvaizdavimo finansinėse ataskaitose. <i>Sąnaudų srityje nustatėme riziką (reikšminga kiekybiškai) dėl:</i> - Patirtos sąnaudos priskirtos ne tam laikotarpiui, valstybės funkcijai (neteisingam segmentui). Nemokamo maitinimo sąnaudos ir išmokos nėra priskirtos socialinės apsaugos segmentui. Sąnaudos ir išmokos grupuojamos nesilaikant vienodo principo. <i>Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas:</i> - kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal VSAFAS privaloma informacija (KFAR); - kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal teisės aktų reikalavimus privaloma informacija BVAR.
Turto sritis	Visuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Atrankos būdu įvertinome turto priskyrimą grupei, įsigijimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų, registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis.), nusidėvėjimo, nuvertėjimo ir amortizacijos skaičiavimą. Finansio turto apskaitoje 100 proc. įvertinome nuosavybės metodo registravimą ir atvaizdavimą finansinėse ataskaitose. Įvertinome nekilnojamųjų ir muziejinių vertybių įstaigose įvertinimą tikrąja verte.
Įsipareigojimų sritis	Visuose subjektuose įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Atrankos būdu vertinome įsipareigojimų registravimą apskaitoje (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). Įsipareigojimų įvertinimą sudarant ataskaitas.
Pajamų sritis	Įvertinome gautinų sumų inventorizacijos atlikimo tinkamumą, gautinų sumų atskleidimą ir nuvertinimą. Įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).

Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertinome sąnaudų priskyrimą programai, priemonei, valstybės funkcijai, laikotarpiui, sąnaudų straipsniui, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis. Įstaigų, kurios turi nemokamą maitinimą, sąnaudų priskyrimą socialinės apsaugos segmentui. Sąnaudas VRA lyginome su išmokomis Pinigų srautų ataskaitoje, skirtumus ištyrėme.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Įvertinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos finansinėse ataskaitose pateikti taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus. Patikrinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų pagrįstumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kitas audito procedūras.
Taikyti kiekybiniai reikšmingumo lygiai, vertinta kokybiniu atžvilgiu	Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčios. Savivaldybės biudžeto šlaidoms apskaičiuota reikšmingumo suma sudarė 1 proc. visų savivaldybės biudžeto išlaidų, tai yra 321,92 tūkst. eurų (darbinis reikšmingumas – 209,2 tūkst. eurų). Savivaldybės konsoliduotam finansinių ataskaitų rinkiniui 1 proc. viso savivaldybės turto balansinės vertės, tai yra 947,5 tūkst. eurų (darbinis reikšmingumas – 615,9 tūkst. eurų). 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. Taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.
Savivaldybės lėšų ir turto, perduoto valdyti patikėjimo teise valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas	

Buvo vertintas savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumas ir jų naudojimas įstatymų nustatytiems tikslams.	Audito⁴⁹ metu vertinome: - Ar laikytasi savivaldybės skolos, grynojo skolinimo limitų. - Kaip valdomi savivaldybės įsiskolinimai pagal Lietuvos Respublikos 2021 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų rodiklių įstatymo 13 str. reikalavimus; - Ar 2021 metų savivaldybės biudžetas sudarytas ir patvirtintas laikantis teisės aktų reikalavimų (Biudžeto sandaros įstatymas, Valstybės 2021 metų ir savivaldybių biudžetų rodiklių įstatymas). - Ar darbuotojai priimti ir atleisti teisės aktų nustatyta tvarka. - Ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyti valstybės tarnautojų ir kitų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartį, atlyginimų koeficientai, kintamoji tarnybinio atlyginimo dalis, priemokos ir premijos; - Ar ilgalaikis turtas nurašytas laikantis teisės aktų reikalavimų; - Ar laikomasi teisės aktų reikalavimų dėl turto ir daiktinių teisių ir jų suvaržymų registravimo viešuosiuose registruose; - Ar turtas ir atsargos įsigyti laikantis teisės aktų reikalavimų. -Ar turtas perduotas patikėjimo teise, išnuomotas ir perduotas pagal panaudos sutartis teisėtai. -Ar operacijos su finansiniu turtu yra teisėtos. -Ar teisėtai naudotos Administracijos direktoriaus rezervo lėšos. - ar nuostoliai už keleivių pavėžėjimą apskaičiuojami vadovaujantis teisės aktų reikalavimais. Ar laikomasi teisės aktų organizuojant maitinimą švietimo įstaigose. Ar tinkamai reglamentuotas viešųjų pirkimų organizavimo procesas.
Teisė aktai, kuriems vertinta atitiktis	Įstatymai: 1. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas. 2. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas ir jį įgyvendinantys teisės aktai. 3. Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas. 4. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas 5. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai. 6. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas. 7. Lietuvos Respublikos ligos ir motinystės socialinio draudimo įstatymas 9. 1994-07-07 Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas Nr. I-5233 10. Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas 11. Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 12. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas. 13. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491 (2017 m. liepos 1 d. įstatymo Nr. XIII-327 redakcija su vėlesniais pakeitimais); 14. Pirkimų, atliekamų vandentvarkos, energetikos, transporto ar pašto paslaugų srities perkančiųjų subjektų, įstatymas 2017 m. gegužės 2 d.

⁴⁹ Joniškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito turima informacija

	Nr. XIII-328, su vėlesniais pakeitimais. 14. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. 15. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas. 16. Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas. 17. Lietuvos Respublikos Nekilnojamojo turto registro įstatymas. 18. Lietuvos Respublikos kadastro įstatymas. 19. Lietuvos Respublikos Statybos įstatymas. 20. Lietuvos Respublikos kelių transporto kodeksas, 1996-11-19 Nr. I-1628. Lietuvos respublikos vietos savivaldos įstatymas; 21. Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas, 1997 m. liepos 2 d. Nr. VIII-371 (2019 m. birželio 27 d. įstatymo Nr. XIII-2274 redakcija su vėlesniais pakeitimais); Dokumentų ir archyvo įstatymas 1995 m. gruodžio 5 d. Nr. I-1115 su vėlesniais pakeitimais 22. Lietuvos Respublikos Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas. 23. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas. Lietuvos Respublikos visuomenės sveikatos priežiūros įstatymas (2002-05-15 Nr. IX-886 su pakeitimais) Vyriausybės nutarimai: 24. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 25. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“. 26. Lietuvos Respublikos vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“. 27. Lietuvos Respublikos vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ 28. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2021-06-21 Nr. 478 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010 m. liepos 21 d. nutarimo Nr. 1133 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. rugpjūčio 8 d. nutarimo Nr. 804 „Dėl Nacionalinės žaliųjų pirkimų įgyvendinimo programos patvirtinimo“ ir jį keitusių nutarimų pripažinimo netekusiais galios“ pakeitimo“ Įsakymai: 29. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymas 2017 m. birželio 28 d. Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“. 30. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010 m. rugpjūčio 20 d. įsakymas Nr. IV-446 „Dėl muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodinių rekomendacijų patvirtinimo“
--	--

	31. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 liepos 3 d. įsakymas Nr. 1 K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“. 32. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ . 33. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. 1K-361 „Dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir skolinių įsipareigojimų ataskaitos teikimo Finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ . 34. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių, patvirtinimo . 35. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau – VSAFAS). 36. LR Finansų ministro įsakymas 2020-06-29 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ Nr. 1K-195. 37. Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2010-07-20 įsakymas Nr. 3-457 „Dėl nuostolių, patirtų vykdant keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų įsipareigojimus, kompensacijos apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“. 38. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2019 m. sausio 24 d. įsakymas Nr. 1S-14 „Dėl numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodikos patvirtinimo“ 39. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 19 d. įsakymas Nr. 1S-91 „Dėl informacijos viešinimo Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje tvarkos aprašo patvirtinimo“; 40. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 6 d. įsakymas Nr. 1S-80 „Dėl Viešųjų pirkimų ir pirkimų ataskaitų rengimo ir teikimo tvarkos aprašo, viešųjų pirkimų ir pirkimų ataskaitų formų patvirtinimo“; 41. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais); 42. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011-11-11 įsakymo Nr. V-964 „Dėl vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ su vėlesniais pakeitimais). 43. Valstybinės maisto ir veterinarijos tarnybos direktoriaus 2008-10-15 d. įsakymas Nr. B1-527 „Dėl maisto tvarkymo subjektų patvirtinimo ir registravimo reikalavimų patvirtinimo“ Tarybos sprendimai: 44. Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2019-12-19 sprendimas Nr. T-265 „Dėl Joniškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo lėšų naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ 45. Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 25 d. sprendimas Nr. T-14 „Dėl Joniškio rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“
--	--

	46. Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2011 m. rugpjūčio 25 d. sprendimas Nr. T-121 „Dėl Joniškio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“. 47. Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2014 m. gruodžio 18 d. sprendimas Nr. T-264 „Joniškio rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“. 48. Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2017 m. kovo 27 d. sprendimas Nr. T-52 „Dėl biudžetinių įstaigų, kurių savininkė yra Joniškio rajono savivaldybė, vadovų darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimo“. 49. Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2009 m. gruodžio 17 d. Nr. T-275 Dėl mokamo maitinimo organizavimo Joniškio rajono savivaldybės bendrojo lavinimo įstaigose tvarkos aprašo patvirtinimo; 50. Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2014-06-19 sprendimas Nr. T-89 „Dėl Mokinių nemokamo maitinimo Joniškio rajono savivaldybės mokyklose tvarkos aprašo patvirtinimo“ su vėlesniais papildymais; 51. Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2009 m. gruodžio 17 d. sprendimas Nr. T-275 „Dėl Mokamo maitinimo organizavimo Joniškio rajono savivaldybės bendrojo lavinimo įstaigose tvarkos aprašo patvirtinimo“. Direktoriaus įsakymai: 52. Joniškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2012 m. lapkričio 29 d. įsakymas Nr. A-1062 „Dėl Joniškio rajono savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“ 53. Joniškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. sausio 14 d. įsakymas Nr. A-46 „Dėl Joniškio rajono savivaldybės administracijos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių sąrašo patvirtinimo“ 54. Joniškio istorijos ir kultūros muziejaus direktoriaus 2015 gruodžio 17 d. įsakymas Nr. T1-49 „Dėl Joniškio istorijos ir kultūros muziejaus muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“
--	--

Joniškio rajono savivaldybės 2021 metų
konsoliduotų ataskaitų rinkinio
finansinio
(teisėtumo) audito ataskaitos 3 priedas

Raštai, kuriais buvo informuoti subjektai

Eil. Nr.	Reg. data	Reg. Nr.	Adresatas	Antraštė
1.	2021-10-13	KS-63	Joniškio rajono savivaldybės administracija	Dėl vidaus kontrolės trūkumų strateginiame planavime
2.	2021-11-15	KS-73	Joniškio „Aušros“ gimnazija	Dėl vidaus kontrolės
3.	2021-11-15	KS-74	Joniškio vaikų lopšelis-darželis „Ažuoliukas“	Dėl vidaus kontrolės
4.	2021-11-15	KS-75	Joniškio r. Kriukų pagrindinė mokykla	Dėl vidaus kontrolės
5.	2021-11-15	KS-76	Joniškio Mato Slančiausko progimnazija	Dėl vidaus kontrolės
6.	2021-11-15	KS-77	Joniškio istorijos ir kultūros muziejus	Dėl vidaus kontrolės
7.	2021-11-15	KS-78	Joniškio „Saulės“ pagrindinė mokykla	Dėl vidaus kontrolės

8.	2021-11-15	KS-79	Joniškio sporto centras	Dėl vidaus kontrolės
9.	2021-11-15	KS-80	Žagarės vaikų lopšelis-darželis „Vyšniukas“	Dėl vidaus kontrolės
10.	2021-11-15	KS-81	Joniškio vaikų darželis „Vyturėlis“	Dėl vidaus kontrolės
11.	2021-11-15	KS-82	Joniškio turizmo ir verslo informacijos centras	Dėl vidaus kontrolės
12.	2021-11-15	KS-83	Žagarės kultūros centras	Dėl vidaus kontrolės
13.	2021-11-15	KS-84	Žagarės specialioji mokykla	Dėl vidaus kontrolės
14.	2021-11-15	KS-85	Joniškio rajono savivaldybės administracija	Dėl vidaus kontrolės
15.	2021-11-15	KS-86	Viešoji įstaiga Joniškio ligoninė Joniškio turizmo ir verslo informacijos centras Joniškio istorijos ir kultūros muziejus Joniškio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras Joniškio „Saulės“ pagrindinė mokykla Joniškio rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba Joniškio Mato Slančiausko progimnazija Joniškio rajono savivaldybės Kriukų seniūnija Joniškio r. Gataučių Marcės Katiliūtės mokykla Žagarės kultūros centras Žagarės specialioji mokykla Joniškio r. Žagarės gimnazija Joniškio r. Skaistgirio gimnazija Joniškio rajono Švietimo centras Žagarės vaikų lopšelis-darželis „Vyšniukas“ Joniškio vaikų darželis „Vyturėlis“ Joniškio vaikų lopšelis-darželis „Saulutė“ Joniškio vaikų lopšelis-darželis „Ažuoliukas“ Joniškio „Aušros“ gimnazija Joniškio rajono savivaldybės administracija	Dėl vidaus kontrolės
16.	2021-11-16	KS-87	Joniškio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras, Joniškio r. savivaldybės administracija	Dėl vidaus kontrolės
17.	2021-11-16	KS-88	Joniškio rajono vaiko ir šeimos gerovės centras Joniškio Algimanto raudonikio meno mokykla Joniškio kultūros centras Joniškio r. Kriukų pagrindinė mokykla Joniškio r. Gasčiūnų pagrindinė mokykla	Dėl rekomendacijų, pagal 2020 metų audito rezultatus
18.	2021-11-24	KS-89	Joniškio rajono savivaldybės Jono Avyžiaus viešoji biblioteka	Dėl nustatytų vidaus kontrolės trūkumų, pagal 2020 metų audito rezultatus
19.	2021-12-08	KS-91	Joniškio r. savivaldybės administracija	Dėl vidaus audito darbo vertinimo
20.	2022-02-03	KS-11	Joniškio kultūros centras	Raštas Joniškio kultūros c. dėl audito metu nustatytų dalykų
21.	2022-03-03	KS-24	VšĮ Joniškio ligoninė	Dėl audito metu nustatytų dalykų
22.	2022-03-03	KS-25	Joniškio r. savivaldybės administracija	Dėl audito metu nustatytų dalykų
23.	2022-03-21	KS-28	Joniškio r. savivaldybės administracija	Dėl vidaus kontrolės trūkumų
24.	2022-06-30	KS-75	Joniškio Algimanto Raudonikio meno mokykla	Dėl audito metu nustatytų dalykų
25.	2022-06-30	KS-76	Joniškio „Aušros“ gimnazija	Dėl audito metu nustatytų dalykų

26.	2022-06-30	KS-77	Joniškio vaikų lopšelis-darželis „Ažuoliukas“	Dėl audito metu nustatytų dalykų
27.	2022-06-30	KS-78	Joniškio r. Gasčiūnų pagrindinė mokykla	Dėl audito metu nustatytų dalykų
28.	2022-06-30	KS-79	Joniškio r. Gataučių Marcės Katiliūtės mokykla	Dėl audito metu nustatytų dalykų
29.	2022-06-30	KS-80	Joniškio istorijos ir kultūros muziejus	Dėl audito metu nustatytų dalykų
30.	2022-06-30	KS-81	Joniškio rajono savivaldybės Jono Avyžiaus viešoji biblioteka	Dėl audito metu nustatytų dalykų
31.	2022-06-30	KS-82	Joniškio kultūros centras	Dėl audito metu nustatytų dalykų
32.	2022-06-30	KS-83	Joniškio r. Kriukų pagrindinė mokykla	Dėl audito metu nustatytų dalykų
33.	2022-06-30	KS-84	Joniškio vaikų darželis „Vyturėlis“	Dėl audito metu nustatytų dalykų
34.	2022-06-30	KS-85	Joniškio Mato Slančiausko progimnazija	Dėl audito metu nustatytų dalykų
35.	2022-06-30	KS-86	Joniškio rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	Dėl audito metu nustatytų dalykų
36.	2022-06-30	KS-87	Joniškio „Saulės“ pagrindinė mokykla	Dėl audito metu nustatytų dalykų
37.	2022-06-30	KS-88	Joniškio vaikų lopšelis-darželis „Saulutė“	Dėl audito metu nustatytų dalykų
38.	2022-06-30	KS-89	Joniškio r. Skaistgirio gimnazija	Dėl audito metu nustatytų dalykų
39.	2022-06-30	KS-90	Joniškio sporto centras	Dėl audito metu nustatytų dalykų
40.	2022-06-30	KS-91	Joniškio rajono Švietimo centras	Dėl audito metu nustatytų dalykų
41.	2022-06-30	KS-92	Joniškio rajono vaiko ir šeimos gerovės centras	Dėl audito metu nustatytų dalykų
42.	2022-06-30	KS-93	Joniškio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Dėl audito metu nustatytų dalykų
43.	2022-06-30	KS-94	Viešoji įstaiga Joniškio ligoninė	Dėl audito metu nustatytų dalykų
44.	2022-06-30	KS-95	VšĮ Joniškio psichikos sveikatos centras	Dėl audito metu nustatytų dalykų
45.	2022-06-30	KS-96	VšĮ Joniškio pirminės sveikatos priežiūros centras	Dėl audito metu nustatytų dalykų
46.	2022-06-30	KS-97	Joniškio turizmo ir verslo informacijos centras	Dėl audito metu nustatytų dalykų
47.	2022-06-30	KS-98	Žagarės vaikų lopšelis-darželis „Vyšniukas“	Dėl audito metu nustatytų dalykų
48.	2022-06-30	KS-99	Joniškio r. Žagarės gimnazija	Dėl audito metu nustatytų dalykų
49.	2022-06-30	KS-100	Žagarės kultūros centras	Dėl audito metu nustatytų dalykų
50.	2022-06-30	KS-101	Žagarės specialioji mokykla	Dėl audito metu nustatytų dalykų
51.	2022-07-01	KS-102	Joniškio r. savivaldybės administracija	Dėl audito metu nustatytų dalykų
52.	2022-07-14	KS-108	Joniškio r. savivaldybės administracija	Dėl vidaus kontrolės trūkumų, naudojant savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo lėšas.

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Joniškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Joniškio rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotų ataskaitų rinkinio finansinio 9teisėtumo) audito ataskaita
Dokumento registracijos data ir numeris	2022-07-14 Nr. KV-7
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Alma Žukauskytė Savivaldybės kontrolierė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2022-07-14 15:14
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-B
Sertifikato galiojimo laikas	2020-10-26 09:59 - 2023-10-26 10:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20220707.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Metaduomuo "Priskirtos bylos (tomo) indeksas (-ai)" privalo būti elektroniniame dokumente ir kiekviename pasikartojančiame tėviniame elemente
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2022-07-19 nuorašą suformavo Alma Žukauskytė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-