



**JONIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Biudžetinė įstaiga, Livonijos 4, LT-84124 Joniškis,
tel. (8-426) 6 91 56, faks. (8-426) 6 91 43, el. p. a.zukauskyte@joniskis.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 191815179

Joniškio rajono savivaldybės tarybai
Joniškio rajono savivaldybės administracijos
merui
Joniškio rajono savivaldybės administracijos
direktoriui

2022-07-14 Nr. KS-

**DĖL 2022 METŲ SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲ ATASKAITŲ RINKINIO
FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITOS IR IŠVADOS**

Pateikiame Joniškio rajono savivaldybės 2022 metų Konsoliduotų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito ataskaitą ir išvadą.

Primename, kad Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 9 dalies 8 p. nuostatas, audituotų subjektų vadovai per savivaldybės kontrolieriaus nustatytą terminą, ne trumpesnę kaip 30 dienų, privalo ištaisyti audito metu nustatytus jų veiklos trūkumus ir pažeidimus ir apie jų pašalinimą raštu pranešti savivaldybės kontrolieriui. Todėl prašome įgyvendinus rekomendacijų plane numatytas priemones, raštu apie tai pranešti Kontrolės ir audito tarnybai.

Savivaldybės kontrolierė

Alma Žukauskytė



JONIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Joniškio rajono savivaldybės merui
Joniškio rajono savivaldybės tarybai
Joniškio rajono savivaldybės
administracijos direktoriui

AUDITO IŠVADA DĖL JONIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTO ATASKAITŲ RINKINIO

2023 m. liepos 14 d. Nr. KV-6
Joniškis

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Joniškio rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Joniškio rajono savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Joniškio rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2022 m. gruodžio 31 d. finansų būklę, 2022 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme Joniškio rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio materialiojo turto, trumpalaikio turto grynojo turto, straipsniai), veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos sąnaudų ir grynojo perviršio straipsniai), grynojo turto pokyčių ataskaitos (tikrosios vertės rezervo ir sukaupto perviršio prieš nuosavybės metodą straipsniai), pinigų srautų ataskaitos (pagrindinės veiklos išmokų, investicinės veiklos pinigų srautų, finansinės veiklos pinigų srautų straipsniai) reikšmingus duomenų iškraipymus, įskaitant sumas kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Šiuos neatitikimus lėmė reikšmingos klaidos žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose. Nustatėme, kad nepilnai atskleista informacija aiškinamajame rašte, bei konsoliduojamų subjektų aiškinamuoisuose raštuose.

- dėl to, kad 16 objektų įtrauktų į kultūros vertybių registrą neįvertinti tikraja verte, apskaityti įsigijimo savikaina ir skaičiuotas nusidėvėjimas, 19 objektų, galimai priklausančių savivaldybei neįtraukti į apskaitą, 2 subjektai 3 turto vienetams nustatė vidutinę

rinkos kainą ne pagal Nekilnojamojo turto registre skelbiamą vidutinę rinkos kainą, vis dar nebaigtas muziejinių eksponatų tikrąja verte vertinimas (tikrąja verte neįvertinta 5,7 tūkst. eksponatų) negalėjome patvirtinti į Kultūros ir kitų vertybių likutį įtrauktos 994,14 tūkst. eurų, į grynąjį turtą įtrauktos tikrosios vertės rezervo 175,17 tūkst. eurų sumų tikrumo ir teisingumo. Negalėjome įsitikinti grynojo turto pokytį įtraukto tikrosios vertės rezervo sumžėjimo 1171,16 tūkst. eurų teisingumu.

- dėl turto priskyrimo netinkamoms turto grupėms, dėl netikslaus sąskaitų likučių iš didžiosios knygos perkėlimo į ataskaitas, atskirų turto grupių likučiai yra netikslūs: pastatų likutis sumažintas 119,2 tūkst. eurų, infrastruktūros statinių likutis padidintas 276,5 tūkst. eurų, kitų statinių likutis sumažintas 254,6 tūkst. eurų, mašinų ir įrenginių likutis padidintas 108,3 tūkst. eurų, baldų ir biuro įrangos likutis sumažintas 141,7 tūkst. eurų, kultūros ir kitų vertybių likutis padidintas 141,7 tūkst. eurų;

- 1 įstaigai nenurašius sunaudotų atsragų į sąnaudas, 1 įstaigai atsargas nurašius į sąnaudas be nurašymo aktų, atsragų likutis ir grynasis turtas padidinti 39,9 tūkst. eurų, pagrindinės veiklos sveikatos apsaugos sąnaudos sumažintos 39,9 tūkst. eurų ir negalėjome įsitikinti į sąnaudas įtrauktos 6,6 tūkst. eurų tikrumu;

- dėl didžiosios knygos duomenų neatitikimo su nusidėvėjimo priskaičiavimo apskaitos registrų duomenimis 1 įstaigoje, neatitikimo su finansinėmis ataskaitomis 3 įstaigose, negalėjome patvirtinti į trumpalaikio turto likutį įtrauktos 15,0 tūkst. eurų, į išpareigojimų likutį įtrauktos 14,2 tūkst. eurų, į sąnaudas, susijusias su kultūra, poilsiu ir religija įtrauktos 156,8 tūkst. eurų, į švietimo sąnaudas įtrauktos 139,2 tūkst. eurų, į pagrindinės veiklos perviršį įtrauktos 3,62 tūkst. eurų ir grynąjį turtą įtrauktos 5,14 tūkst. eurų sumų teisingumo;

- vienai įstaigai 52,1 tūkst. eurų nemokamo maitinimo sąnaudas priskyrus švietimo, o ne socialinės apsaugos valstybės funkcijai į švietimo sąnaudas įtraukta 52,1 tūkst. eurų daugiau, į socialinės apsaugos sąnaudas įtraukta 52,1 tūkst. eurų mažiau;

- trims įstaigoms išmokas 97,3 tūkst. eurų susijusias su socialine apsauga priskyrus Švietimo išmokoms, 2 įstaigoms turto įsigijimo išlaidas 130,2 tūkst. eurų atvaizdavus prie pagrindinės veiklos išmokų, vienai įstaigai į pinigų srautų ataskaitą neįtraukus 10,7 tūkst. eurų išlaidų turtui įsigyti, pinigų srautų duomenys apie finansavimo sumas kitoms išlaidoms ir atsargoms padidinti 130,2 tūkst. eurų, investicinės veiklos pinigų srautai sumažinti 140,9 tūkst. eurų, pagrindinės veiklos išmokų susijusių su kultūra, poilsiu ir religija duomenys padidinti 3,0 tūkst. eurų, išlaidų susijusių su švietimu duomenys padidinti 224,5 tūkst. eurų pinigų srautai susiję su socialine apsauga sumažinti 97,3 tūkst. eurų, finansinės veiklos pinigų srautų duomenys sumažinti 10,7 tūkst. eurų;

- aiškinamajame rašte trims įstaigoms netiksliai pateikus informaciją apie dirbančiųjų grupes, aiškinamojo rašto 22 pastaboje netiksliai informacija apie darbuotojų grupes ir jiems priskaičiuotą darbo užmokestį, nenurodytos savivaldybės darbo užmokesčio sąnaudų padidėjimo priežastys, neatskleista informacija apie būsimąsias pagrindinės nuomos įmokas, pagal veiklos nuomos sutartis, nepaaiškinta kas sudaro pagrindinės veiklos kitas pajamas 8964,79 tūkst. eurų. Dėl sąnaudų ir išmokų priskyrimo ne tam segmentui, 2 pastaboje yra netikslumų pagal atskiruose segmentuose patirtas sąnaudas ir išmokas pagal rūšis;

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinti šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų asociacijos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą <http://www.joniskis.lt/lit/Kontroles-ir-audito-tarnyba> ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Joniškio rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų auditą.

Mūsų nuomone, Joniškio rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų asociacijos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą <http://www.joniskis.lt/lit/Kontroles-ir-audito-tarnyba> ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų asociacijos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą <http://www.joniskis.lt/lit/Kontroles-ir-audito-tarnyba> ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Vadovybės atsakomybė

Joniškio rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, bei už savivaldybės biudžeto asignavimų ir savivaldybės turto administravimą, naudojimo teisėtumą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą ir savivaldybės ūkinę bei finansinę veiklą bei efektyvią vidaus kontrolę.

Joniškio rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Joniškio rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Joniškio rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, savivaldybės lėšos ir turtas, ir pateikti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Joniškio rajono savivaldybės interneto tinklalapyje adresu: <http://www.joniskis.lt/lit/Kontroles-ir-audito-tarnyba> šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Alma Žukauskytė



**JONIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**JONIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲ
ATASKAITŲ RINKINIO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO
ATASKAITA**

2023 m. liepos 14 d. KV-5
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>

Joniškio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba – biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Kontrolės ir audito tarnyba teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas siekia didinti viešo jo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą rajono bendruomenei, skatinti atskaitingumą, į rezultatus ir žmonių poreikius orientuotą valdymą, Savivaldybės turto, finansų valymo ir kontrolės sistemų pažangą.

Auditą atliko:

Savivaldybės kontrolierė Alma Žukauskytė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausia specialistė Neringa Valančienė

Audito ataskaita teikiama Joniškio rajono savivaldybės Tarybai, merui, Joniškio rajono savivaldybės administracijos direktoriui, Joniškio rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI	4
SANTRAUKA	5
Pagrindiniai audito rezultatai	6
Ilgalaikio turto ir pagrindinės veiklos sąnaudų duomenys konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje nėra teisingi	6
Pinigų srautų informacija netiksliai parodo, kam panaudoti pinigai	7
Ištaigų aiškinamuosiuose raštuose nepilnai ir netiksliai atskleista informacija	7
Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – be kiekybiškai reikšmingų klaidų, tačiau su pastabomis dėl asignavimų naudojimo	8
Savivaldybė laikėsi skolinimosi limitų tačiau kreditinis įsiskolinimas didėjo	8
Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo vertinimas ir kiti pastebėjimai	8
Darbo užmokesčio skaičiavimas su trūkumais, viršyti skirti asignavimai darbo užmokesčiui	8
Reikėtų daugiau dėmesio skirti turto daiktinių teisių registravimui viešuosiuose registruose	9
Nuostoliai vežant keleivius vietinio susisiekimo maršrutais turėtų būti kompensuojami vadovaujantis teisės aktais	9
Negalėjome įsitikinti, ar išmokos susijusios su savivaldybės tarybos nario veikla panaudotos pagal paskirtį	9
Rekomendacijos	9
IŽANGA	10
AUDITO REZULTATAI	12
1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – su reikšmingais neatitikimais	12
1.1 Ilgalaikio turto ir pagrindinės veiklos sąnaudų duomenys konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje nėra teisingi	14
1.2 Pinigų srautų informacija netiksliai parodo, kam panaudoti pinigai	18
2. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – be kiekybiškai reikšmingų klaidų, tačiau su pastabomis dėl asignavimų naudojimo	23
3. Savivaldybės biudžetas planuotas, tvirtintas ir vykdytas laikantis įstatymų	24
4. Savivaldybė laikėsi skolinimosi limitų tačiau kreditinis įsiskolinimas didėjo	25
5. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo vertinimas ir kiti pastebėjimai	26
5.1 Darbo užmokesčio skaičiavimas su trūkumais, viršyti skirti asignavimai darbo užmokesčiui	26

5.2 Reikėtų daugiau dėmesio skirti turto daiktinių teisių registravimui viešuosiuose registruose	27
5.3 Negalime patvirtinti, kad nuostoliai dėl vežimo vietinio susisiekimo maršrutais kompensuoti, vadovaujantis teisės aktais.	28
5.4 Negalėjome įsitikinti, ar išmokos susijusios su savivaldybės tarybos nario veikla panaudotos pagal paskirtį	30
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	33
PRIEDAI	35
SANTRUMPOS IR SĄVOKOS	35
AUDITO APIMTIS IR METODAI	36
RAŠTAI, KURIAIS BUVO INFORMUOTI SUBJEKTAI	47

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

2022 metų Savivaldybės konsoliduotų ataskaitų rinkinio duomenys:

Joniškio rajono
savivaldybės turtas ir
atitinkamai finansavimo
sumos, išsipareigojimai
ir grynasis turtas

2022-12-31

**97 591,33
tūkst. Eur**

Joniškio rajono
savivaldybės 2022
metų biudžeto pajamos

**37 797,2
tūkst. Eur**

2022 metais panaudoti
savivaldybės biudžeto
asignavimai

**38 891,7
tūkst. Eur**

Subjektų duomenys
konsoliduoti

savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje

27

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės¹, Biudžeto sandaros² ir Vietos savivaldos³, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo⁴ įstatymais, Joniškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planais⁵ bei vykdant savivaldybės kontrolieriaus įsakymą⁶, atlikome Joniškio rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo auditą.

Audituojamas subjektas - Joniškio rajono savivaldybės administracija, kuri įstatymų nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą bei rengia savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį⁸.

Audituojamas laikotarpis - 2022 metai.

Audito tikslas – įvertinti:

- Savivaldybės 2022 metų konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;

¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 str. 1 ir 3 d.

² Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 37 str. 3 d.

³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d.

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 25 str. 2 d.

⁵ Joniškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos planas, patvirtintas Joniškio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. lapkričio 4 d. įsakymu Nr. KT-11 „Dėl Joniškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos plano tvirtinimo“; Joniškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos planas, patvirtintas Joniškio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. spalio 25 d. įsakymu Nr. KT-7 „Dėl Joniškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos plano tvirtinimo“

⁶ Joniškio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. rugpjūčio 25 d. įsakymas Nr. KT-5 „Dėl Joniškio rajono savivaldybės konsoliduotų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito

⁷ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 30 straipsnio 2 d. 3 p.

⁸ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 14 str. 5 d.

- Savivaldybės lėšų ir turto, perduoto valdyti patikėjimo teise valstybės turto valdymo, naudojimą ir disponavimą juo.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus⁹. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai.

Nepriklausomos nuomonės dėl 2022 metų Joniškio rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir Joniškio rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškiamos audito išvadoje. Išvada (išvada ne nuomonės, bet rezultatų forma¹⁰) dėl savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2022 metais teisėtumo audituotose srityse – ataskaitos 5 skyriuje.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (36 psl.).

PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI

Ilgalaikio turto ir pagrindinės veiklos sąnaudų duomenys konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje nėra teisingi

Finasinės būklės ataskaitose netiksliai nurodyti atskirų ilgalaikio materialiojo turto sąskaitų likučiai (FBA A. II.2, II.3, II.4, II.5, II.7), o Kultūros ir kitų vertybių (FBA. II.8 eil) nurodytu likučio teisingumu negalėjome įsitikinti. Ilgalaikio materialaus turto likutis (FBA A.II. eil.) laikotarpio pabaigoje padidintas 11,0 tūkst. eurų, ir į likutį įtrauktos 994,14 tūkst. eurų sumos teisingumo patvirtinti negalėjome. Trumpalaikio turto likutis (FBA.B eil) padidintas 39,9 tūkst. eurų ir negalėjome patvirtinti į likutį įtrauktos 15,0 tūkst. eurų sumos teisingumo. Negalėjome įsitikinti į įsipareigojimų (FBA. E eil) įtrauktos 14,2 tūkst. eurų sumos teisingumu. Grynasis turtas (FBA.F. eil) padidintas 39,44 39.9 tūkst. eurų ir negalėjome įsitikinti į grynąjį turtą įtraukto rezervo (FBAF.II ei.) 175,7 tūkst. eurų teisingumu, sukaupto paviršio (FBA.F.IV eil) 14,9 tūkst. eurų teisingumu.

Veiklos rezultatų ataskaitoje Pagrindinės veiklos sąnaudos (VRA B. eil) sumažintos 39,44 39tūkst. Eurų ir negalėjome įsitikinti į sąnaudas įtrauktos 302,57 tūkst. eurų sumos teisingumu. Tame tarpe sveikatos apsaugos sąnaudų (VRA B. VII eil.) sumažintos 39,9 tūkst. eurų ir negalėjome įsitikinti į sąnaudas įtrauktos 6,6 tūkst. eurų sumos teikrumu. Į sąnaudas susijusias su poilsiu, kultūra ir religija (VRA B.VIII eil) įtrauktos 156,8 tūkst. eurų sumos teisingumu negalėjome įsitikinti, švietimo (VRA B.IX eil) sąnaudos padidintos 52,1 tūkst. eurų ir negalėjome įsitikinti į sąnaudas įtrauktos 139,2 tūkst. eurų sumos teisingumu. Socialinės apsaugos sąnaudos (VRAB.X eil.) sumažintos 52,1 tūkst. eurų. Pagrindinės veiklos paviršį (VRA.C eil.) padidintas 39,9 tūkst. eurų, ir negalėjome įsitikinti į paviršį įtrauktos 3,75 tūkst. eurų sumos teisingumu. Grynasis paviršius (VRA I eil) padidintas 39.9 tūkst. eurų, Finasinės investicinės veiklos rezultatas sumažintas 0,46 tūkst. eurų.

Negalėjome įsitikinti Grynojo turto pokyčių ataskaitos (GTPA 5 st. 13 eil) Tikrosios vertės rezervo pokyčio 1171,16 tūkst. eurų teisingumu. Dėl duomenų neatitikimo didžiosiose knygose su finansinėmis atasakitomis keturiose įstaigose, Ataskaitinio laikotarpio grynasis paviršius (GTPA 8 st. 17 eil.) padidintas 39.9 tūkst. eurų ir į paviršį įtrauktos 3,13 tūkst. eurų sumos teisingumu įsitikinti negalėjome. (žr. 1.1 poskyris)

Pinigų srautų informacija netiksliai parodo, kam panaudoti pinigai

⁹ 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 2023-05-30).

¹⁰ 4000 TAAIS INTOSAI atitikties audito standarto 37, 191 punktai.

Rengdami žemesniojo lygio pinigų srautų ataskaitas, keturi Joniškio rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai nesilaikė pinigų srautų priskyrimo pagrindinės ir investicinės veiklos pinigų srautams. Trys subjektai nesilaikė išmokų grupavimo tvarkos.

Dėl to konsolidavimui pateikti keturių viešojo sektoriaus subjektų 2022 m. investicinės veiklos pinigų srautų duomenys apie finansavimo sumas kitoms išlaidoms ir atsargoms (PSA A.I.1 eil.) padidinti 130,2 tūkst. eurų, investicinės veiklos pinigų srautai (PSA B.I eil.) sumažinti 140,9 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos išmokų duomenys padidinti (PSA A.III.8 eil.) 3,0 tūkst. eurų, (A.III.9 eil.) -224,5 tūkst. eurų, (PSA A.III.10 eil.) sumažinti 97,3 tūkst. eurų, sumažinti finansinės veiklos pinigų srautų duomenys (PSA C. eil.) 10,7 tūkst. eurų. (Žr. 1.2 poskyris)

Ištaigų aiškinamuosiuose raštuose nepilnai ir netiksliai atskleista informacija

Iš 30 konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų, 8 įstaigos nepateikė aiškinamojo rašto bendrosios dalies su privaloma informacija, 4 įstaigos nepateikė informacijos apie gautą 7 įstaigos nenurodė ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto naudojimo tarnavimo laiko, 1 įstaiga nepateikė informacijos apie būsimąsias veiklos nuomos įmokas, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, pagal laikotarpius; 2 įstaigos nepateikė informacijos, apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas, 15 įstaigų nepaaiškino darbo užmokesčio sąnaudų pokyčio, 3 įstaigos VSAKIS derinimo bloke visus darbuotojus priskyrė „Kitų“ darbuotojų grupei, neišskyrė vadovaujančio personalo skaičiaus ir darbo užmokesčio. Neteisingai nurodyto darbo užmokesčio sąnaudos sudaro 2286,8 tūkst. eurų.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte neatskleista informacija apie būsimąsias pagrindinės nuomos įmokas, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, pagal laikotarpius, nepaaiškinta pagrindinės veiklos kitų pajamų 8964,79 tūkst. eurų reikšminga suma, nenurodytos savivaldybės darbo užmokesčio sąnaudų padidėjimo priežastys ataskaitinio laikotarpio sąnaudas lyginant su praėjusio ataskaitinio laikotarpio sąnaudų atitinkama suma. (žr. 1.3 poskyris)

Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – be kiekybiškai reikšmingų klaidų, tačiau su pastabomis dėl asignavimų naudojimo

Joniškio rajono savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą. Audito metu nustatėme atvejų, kai buvo viršyti asignavimai darbo užmokesčiui, išmokos priskirtos ne tam ekonominės klasifikacijos kodui, tačiau neatitikimai buvo nereikšmingi. (Žr. 2 skyrių)

Savivaldybės biudžetas planuotas, tvirtintas ir vykdytas laikantis įstatymų

Savivaldybės 2022 metų pajamų ir išlaidų planas patvirtintas laiku, savivaldybės administracijos direktoriaus rezervui skirtos savivaldybės biudžeto lėšos neviršijo įstatymais nustatyto dydžio). Savivaldybės biudžetas planuotas ir vykdytas laikantis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo įstatymų reikalavimų. (Žr. 3 skyrių)

Savivaldybė laikėsi skolinimosi limitų tačiau kreditinis įsiskolinimas didėjo

Savivaldybė 2022 metais laikėsi Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo¹¹ 13 straipsnio nustatytą skolos, grynojo skolinimosi ir garantijų limitą.

Treti metai iš eilės didėja savivaldybės kreditinis įsiskolinimas. Savivaldybės kreditinis įsiskolinimas 2023-01-01 padidėjo 745,6 tūkst. lyginant su 2022-01-01. Tai neatitinka Lietuvos Respublikos 2022 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų rodiklių įstatymo 13 str. 3 d. reikalavimo, kad įstaigų kreditinis įsiskolinimas 2023-01-01 būtų mažesnis, nei buvo 2022-01-01. (Žr. 4 skyrių)

Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo vertinimas ir kiti pastebėjimai

Darbo užmokesčio skaičiavimas su trūkumais, viršyti skirti asignavimai darbo užmokesčiui

Dvi įstaigos, skaičiuodamos vidutinį darbo užmokestį apmokėjimui už kasmetines atostogas, netinkamai apskaičiavo 1 dienos vidutinį darbo užmokestį ir per mažai priskaičiavo 2 atleistiems darbuotojams kompensacijos už nepanaudotas atostogas ir išeitinių išmokų 0,48 tūkst. eurų.

viena įstaiga skirtas priemokas skaičiavo ne nuo tarifinio atlygio, bet nuo atlyginimo su nustatytais priedais. Dėl to darbuotojams nustatyti priemokų dydžiai viršijo teisės aktais leistiną 30 proc. Taikant netinkamą bazę priemonoms skaičiuoti darbuotojams priskaičiuota ir šmokėta per daug priemonų 6,3 tūkst. eurų

Dvi įstaigos viršijo darbo užmokesčiui skirtus asignavimus, bendra suma 9,3 tūkst. eurų. (žr. 5.1 poskyrį)

Reikėtų daugiau dėmesio skirti turto daiktinių teisių registravimui viešuosiuose registruose

Didžioji dalis savivaldybės nuosavybės teise valdomo turto, kuriuo disponuoja Joniškio rajono savivaldybės administracija nėra perduotas Savivaldybės administracijai valdyti patikėjimo teise ir patikėjimo teise neįregistruota nekilnojamojo turto registre. Savivaldybės administracijos patikėjimo teise yra registruota į 2 pastatus iš apskaitoje apskaitomų 739 vienetų, 230 statinių (kelių) iš esamų 1063 vnt.

Stebime pažangą atliekant kelių techninę inventūrizaciją, perimant savivaldybės nuosavybės ir įregistruojant nuosavybės ir aptikėjimo teises Nekilnojamojo turto registre. Savivaldybės tarybos sprendimu kelių sąrašuose yra apskaitomi 1063 savivaldybės keliai ir gatvės. Iš jų techninės inventūrizacija atlikta 960 kelių, arba 81 proc., savivaldybės administracijai perduota valdyti patikėjimo teise 230 vnt. kelių. Patikėjimo teise įregistruota Nekilnojamojo turto registre.

Nustatėme 1 atvejį, kai po reorganizacijos įstaiga neįregistravopatikėjimo tese valdyti perduoto turt. Audito metu registravimo procedūra pradėta. Du subjektai nekilnojamojo turto registre neįregistravo pnaudos sutarčių. (žr. 5.2 poskyrį).

Nuostoliai vežant keleivius vietinio susisiekimo maršrutais turėtų būti kompensuojami vadovaujantis teisės aktais

Savivaldybė skyrė ir pervedė UAB Joniškio autobusų parkui, 100,0 tūkst. eurų nuostoliams, iš dalies susidariusiems dėl nepakankamo nuostolių kompensavimo vežant keleivius vietinio

¹¹ Ten pat, 13 str. 1-2 d.

susisiekimo maršrutais, padengti nesilaikydama susisiekimo ministro nustatytos tvarkos. (žr. 5.3 poskyris)

Negalėjome įsitikinti, ar išmokos susijusios su savivaldybės tarybos nario veikla panaudotos pagal paskirtį

Savivaldybės tarybos reglamente nebuvo detalizuota kas yra tinkamomis pripažintinos transporto, ryšio, kanceliarinės išlaidos, (pavyzdžiui: neapspręsta ar galima naudoti transportą už rajono ribų ir kokiais atvejais, ar iš ryšio išlaidų galima įsigyti įrangą, už kiek telefono numerių galima mokėti ir pan.) Tvarkoje nenumatyta teikti ir nebuvo teikiami kuro, kanceliariinių prekių ar ryšio priemonių panaudojimo tarybos nario veiklai pateisinamieji dokumentai, nebuvo numatyta ir nebuvo tikrinama ar išlaidas pateisinantys dokumentai buvo apmokėti iš tarybos nario lėšų. Audito metu nustatėme atvejų, kai apmokėjimui už kurą buvo naudojama daugiau nei 1 mokėjimo kortelė, kuras piltas už rajono ribų, apmokėta daugiau nei už vieną telefono numerį, įsigyta ryšio įranga ir pan. Dėl to, negalėjome įsitikinti ir negalime patvirtinti, kad 2022 metais savivaldybės tarybos narių išmokoms skirtos 36,5 tūkst. eurų buvo panaudoti pagal paskirtį. (Žr. 5.4 poskyrį).

REKOMENDACIJOS

Savivaldybės administracijai:

1. Nustatyti ir vykdyti priemones savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų metinių žemesniojo lygio finansinių ataskatų duomenų kontrolės procedūrų stiprinimui (1,2,3 pagrindinai audito rezultati.
2. Parengti priemonių planą dėl savivaldybės nuosavybės teise valdomo turto perdavimo valdyti savivaldybės administracijai patikėjimo teise, ir daiktinių teisių įregistravimo viešuosiuose registruose.
3. Peržiūrėti ir patikslinti patvirtintus keleivių vežimo reguliariais reisais vietinio susisiekimo maršrutais tarifų dydžius, indeksuoti su vežėju pasirašytoje sutartyje nustatytus maksimalius 1 km ridos įkainius, kad vežėjui būtų pilnai kompensuojami nuostoliai patiriami vežant keleivius savivaldybės nustatytais maršrutais

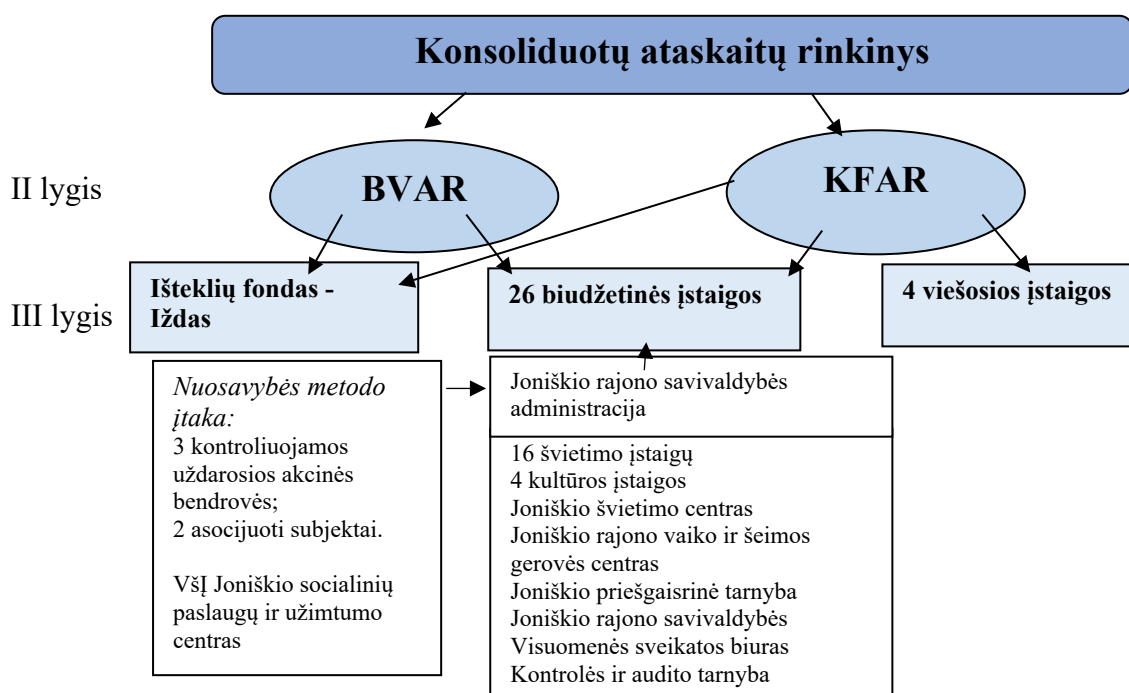
Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (33 psl.)

ĮŽANGA

Vadovaujantis teisės aktais, atliktas Joniškio rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2022 metais vertinimo finansinis ir teisėtumo auditas.

Joniškio rajono savivaldybės administracija, kuri organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą bei rengia savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, kartu su kitais savivaldybės viešojo sektoriaus subjektais sudaro Joniškio rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupę. Šios grupės parengtų žemesniojo lygio ataskaitų pagrindu buvo sudaryti ir audito metu vertinti 2022 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai (žr. 1 schemą).

1 schema. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



Subjektų finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu¹² ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Vertintą savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, parengtą trisdešimt vieno Joniškio rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų pagrindu ir patvirtintą VSAKIS sudarė: Finansinės būklės ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis, Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis, Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis, Pinigų srautų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis ir Joniškio rajono savivaldybės 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas. Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje¹³, 2022 metų pradžioje buvo iš viso 94752,04 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 97591,33 tūkst. Eur.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatas¹⁴ savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys, o ataskaitos sudaromos vadovaujantis minėtu įstatymu ir Biudžeto sandaros įstatymu¹⁵.

Vertintą savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.), Joniškio rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas, remiantis savivaldybės biudžeto pajamų apskaitos duomenimis ir dvidešimt septynių subjektų biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų pagrindu.

Joniškio rajono savivaldybės administracija ir kitos savivaldybės biudžetinės įstaigos 2022 metais vykdė 7 savivaldybės programas: Švietimo paslaugų užtikrinimas ir gerinimas (01), Kultūros ir sporto plėtra (02), Socialinės paramos įgyvendinimas ir sveikatos apsaugos paslaugų gerinimas (vykdo 16 asignavimų valdytojų) (03), Savivaldybės ir viešojo valdymo paslaugų kokybės užtikrinimas ir gerinimas (04), Seniūnijų veiklos užtikrinimas (05), Gyvenamosios aplinkos kokybės gerinimas (06), Kultūros paveldo puoselėjimas. Turizmas. Verslas (07). Šių programų vykdymui audituojamu laikotarpiu panaudota 38891,7 tūkst. Eur asignavimų¹⁶.

Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės sudarančių subjektų sąrašai pateikti ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

AUDITO REZULTATAI

Audito metu dėl nustatytų neatitikimų informavome įstaigas ir pateikėme rekomendacijas klaidoms ištaisyti. Apie visus audito metu nustatytus dalykus subjektai buvo informuoti raštais (3 priedas, 44 psl.).

¹² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 19 str. 2 d.

¹³ Joniškio rajono savivaldybės Finansinės būklės ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis

¹⁴ Ten pat, 11, 2 str. 17 d., 19 str. 3 d.

¹⁵ Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas

¹⁶ Joniškio rajono savivaldybės Biudžetų išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) duomenimis.

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 išsamia, objektyvia 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 konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – su reikšmingais neatitikimais

Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupėje nustatytos klaidos (žr. 1 lentelę) turėjo reikšmingą įtaką 2022 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumui ir teisingumui bei informacijos pagal nustatytus apskaitos principus atskleidimui.

1 lentelė. Viešojo sektoriaus subjektų grupėje nustatytų klaidų įtaka konsoliduojamiems finansinių ataskaitų duomenims

Straipsniai		KFAR straipsnio vertė, tūkst. Eur	Neatitikimų suma, tūkst. Eur	
			padidinta (+)	į konsolidavimo bloką įtrauktos sumos dydžio negalime patvirtinti
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA				
A	ILGALAIKIS TURTAS	91487,72	11	994,14
II.2	Pastatai	29560,03	-119,2	
II.3	Infrastruktūros statiniai	28454,38	276,5	
II.4	Kiti statiniai	1321,52	-254,6	
II.5	Mašinos ir įrenginiai	1038,83	108,3	
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	2117,92	-141,7	
II.8	Kultūros ir kitos vertybės	1135,84	141,7	994,14
C	TRUMPALAIKIS TURTAS	5282,01	39,9	15
I	Atsargos	666,53	39,9	
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	7938,63		14,2
F	GRYNASIS TURTAS	29107,53	39,9	180,31
II	Rezervai	175,17		175,17
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas	29129,86	39,9	5,14
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	1688,05	39,9	5,14
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA				
B.	Pagrindinės veiklos sąnaudos	-53664,85	-39,44	302,57
VII	Sveikatos apsaugos	-10405,06	-39,9	6,6

VIII	Sąnaudos, susijusios su poilsiu, kultūra ir religija			156,8
IX	Švietimo	-14523,85	52,1	139,2
X	Socialinės apsaugos	-15872,34	-52,1	
C.	Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas	1820,14	39,44	3,62
E.	Finasinės ir investicinės veiklos rezultatas	9,85	-0,46	
I.	Grynasis perviršis ar deficitas	1356,97	39,9	5,14
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA				
I	IPLAUKOS	55790,33		
I.I	Finasavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms	24849,91	130,2	
III.	Išmokos	-48553,05	130,2	
III.8	Išmokos susijusios su poilsiu, kultūra ir religija	-2307,57	3	
III.9	Švietimo	-14158,77	224,5	
III.10	Socialinės apsaugos	-14402,48	-97,3	
B.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	-6345,08	-140,9	
C.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	385,20	-10,7	
GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA				
5 st.13 eil.	Tikrosios vertės rezervas/ Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos	-1171,16		-1171,16
8 st. 17 eil.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas	1687,9	39,9	5.14

Pastabos: Rengiant konsoliduotąsias finansines ataskaitas, savivaldybės VSS grupė laikoma ekonominiu vienetu ir šios grupės tarpusavio ūkinės operacijos bei jų rezultatai konsolidavimo procese yra eliminuojami. Todėl ne visos 1 lentelėje nurodytos savivaldybės VSS konsolidavimui pateiktos padidintos ar sumažintos sumos bei sumos, kurių teisingumo negalime patvirtinti, gali būti tiesiogiai palyginamos su savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenimis.

1.1 Ilgalaikio turto ir pagrindinės veiklos sąnaudų duomenys konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje nėra teisingi

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir 12-ojo VSAFAS (toliau – Standartas) 7.1–7.3 papunkčiuose nustatytus kriterijus: turtas skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti, t. y. prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams, numatomas naudoti ilgiau nei vienus metus daugiau negu vieną veiklos ciklą, jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę (įsigijimo ar pasigaminimo savikainą), kuri yra 500 (penki šimtai) eurų. Šis kriterijus netaikomas nekilnojamajam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms, kitoms vertybėms. Nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė turi būti tikslinama kiekvienų finansinių metų pabaigoje prieš rengiant metines finansines ataskaitas, o kilnojamosios kultūros vertybės, kurioms priskiriami muziejų fondai, finansinėse ataskaitose taip pat turi būti rodomos tikrąja verte¹⁷.

¹⁷ 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtinto LR finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (su vėlesniais pakeitimais) 45, 64, 65 ir 66 p.

Šio audito metu savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupėje atliktos audito procedūros dešimtyje¹⁸ subjektų atskleidė ilgalaikio turto apskaitos, įvertinimo, pateikimo ataskaitose klaidas:

- Audito metu nustatėme, kad 2 subjektai į kultūros vertybių sąrašą įtrauktus 4 objektus apskaitė ir finansinės būklės ataskaitose nurodė pastatų sąskaitoje, 12 objektų apskaitė ir finansinės būklės ataskaitoje nurodė kitų statinių sąskaitoje, skaičiavo nusidėvėjimą, neįvertino turto tikrąja verte. 2 subjektai 3 turto vienetams nustatė vidutinę rinkos kainą pagal 1998 metų, 2016 metų masinio vertinimo metu nustatytą ir Nekilnojamojo turto registre skelbiamą vidutinę rinkos kainą. Nustatyta vertė skiriasi nuo skelbiamos vidutinės rinkos vertės 2023-01-01. Joniškio istorijos ir kultūros muziejuje iš 16315 vnt. muziejinių vertybių 1 euro verte vis dar yra įvertinti 5860 vnt. Nustatėme 19 objektų, kurie galimai turėtų būti apskaityti kaip Joniškio rajono savivaldybės turtas ir įtraukti į Joniškio rajono savivaldybės administracijos apskaitą. Dėl to negalėjome įsitikinti į konsoliduotų finansinių ataskaitų Finansinės būklės ataskaitos (II.8 eilutė) Kultūros ir kitų vertybių likutį įtrauktos sumos 255,86 tūkst. eurų teisingumu ir tikrumu, ir negalime patvirtinti nurodyto likučio 994,14 tūkst. eurų tikrumo ir teisingumo. (žr. 1 pavyzdžio 1 - 3 dalis);

- 4 subjektai nesivadovavo 12 VSAFAS 77-78 punktų nuostatomis dėl turto grupavimo, ir neteisingai perkėlė didžiosios knygos turto likučius į finansinės būklės ataskaitą bei konsolidavimo bloką. 1 subjektas turtą apskaitė ne toje grupėje ir pateikė neteisingą informaciją į konsolidavimo bloką, dėl to finansinės būklės ataskaitoje nurodyti turto grupių likučiai nėra tikslūs. (žr. 1 pavyzdžio 4 dalį)

Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiama informacija apie viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas per šioje ataskaitoje nurodytą ataskaitinį laikotarpį. Viešojo sektoriaus subjektai, rengiantys žemesniojo lygio veiklos rezultatų ataskaitą, pagrindines veiklos sąnaudas grupuoja pagal sąnaudų pobūdį, skirstydami patirtas sąnaudas pagal valstybės funkcijas. Rengiantys aukštesniojo lygio veiklos rezultatų ataskaitą pagrindinės veiklos sąnaudas grupuoja pagal valstybės funkcijas. Pajamos ir sąnaudos veiklos rezultatų ataskaitoje rodomos pagal veiklos pobūdį, t. y. pagrindinės veiklos, kitos veiklos, finansinės ir investicinės veiklos, kad būtų aišku, iš kokių pajamų subjektas finansuoja savo vykdomą veiklą ir kokie atitinkamos veiklos rezultatai.

Šio audito metu atliktos nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų audito procedūros 8 subjektuose, kitų sąnaudų 11 subjektų parodė sąnaudų apskaitos ir atskleidimo klaidas:

- 1 subjektas ataskaitinio laikotarpio pabaigai apskaitė atsargas, kurios buvo sunaudotos veikloje per ataskaitinį laikotarpį (žr. 1 pavyzdžio 5 dalį);
- 1 subjekto nusidėvėjimo ir amortizacijos suma apskaitos registruose nesutapo su duomenimis Didžiojoje knygoje, dėl to negalėjome įsitikinti įstaigos veiklos rezultatų ataskaitoje nurodyta nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų 67,9 tūkst. eurų teisingumu (žr. 1 pavyzdžio 6 dalį);
- 1 subjektas nurašė į sąnaudas atsargų be apskaitos dokumentų už 6,6 tūkst. eurų (žr. 1 pavyzdžio 8 dalį);
- 1 subjektas 52,1 tūkst. eurų nemokamo maitinimo sąnaudas priskyrė švietimo, o ne socialinės apsaugos valstybės funkcijai (žr. 1 pavyzdžio 9 dalį).
- 3 įstaigų didžiosios knygos duomeys nesutapo su informacija nurodyta veiklos rezultatų ataskaitoje. (Žr. 1 pavyzdžio 7 dalį)

¹⁸ Iš 31 VSS.

1 pavyzdys.

1 dalis. Joniškio Istorijos ir kultūros muziejus – nors turimų muziejinių eksponatų tikrosios vertės nustatymo procesas įstaigoje vykdomas, tačiau 2022 m. gruodžio 31 d. simboline 1 euro verte tebebuvo įvertinta 5860 vienetai eksponatų. 1 pastatas įtrauktas į Nekilnojamųjų kultūros vertybių sąrašą įvertintas vidutine rinkos verte, nustatyta 2016 m. vidutinė rinkos vertė 2023-01-01 yra didesnė. Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinyje nurodyta ir konsolidavimui pateikta kilnojamųjų kultūros ir kitų vertybių vertė – 183,4 tūkst. eurų (kultūros ir kitų vertybių sąskaitos likutį sudaro muziejinės vertybės 36443 eurų ir nekilnojamosios kultūros vertybės 147000 eurų).

2 dalis. Joniškio rajono savivaldybės administracija 3 pastatus, įtrauktus į Nekilnojamųjų vertybių registrą, apskaitė Pastatų sąskaitoje, 12 objektų apskaitė Kitų statinių sąskaitoje, skaičiavo nusidėvėjimą, neįvertino tikrąją verte. 2 pastatams, apskaitomiems Nekilnojamųjų kultūros vertybių sąskaitoje, tikrąją vertę nustatė naudodant 1998 metų ir 2016 metų masinio vertinimo duomenis. Nustatyta vertė yra mažesnė už Vidutinę rinkos vertę 2023-01-01, pateikiamą Nekilnojamojo turto registre.

Nustatėme 19 objektų - kapinių, įtrauktų į Nekilnojamųjų kultūros vertybių registrą, kurios yra laivoje valstybinėje žemėje. Savivaldybė turėtų inicijuoti šių objektų perėmimą savivaldybės nuosavybėn ir įtraukti į apskaitą), kurie galimai turėtų būti apskaityti kaip Joniškio rajono savivaldybės turtas ir įtraukti į Joniškio rajono savivaldybės administracijos apskaitą. Joniškio rajono savivaldybės administracijos konsolidavimui pateikta Kultūros ir kitų vertybių suma-72,4 tūkst. eurų.

3 dalis. Joniškio Algimanto Raudonikio meno mokykla pastatą, Jaunimo g. 3, Žagarėje, apskaitė Pastatų sąskaitoje, skaičiavo nusidėvėjimą, neįvertino tikrąją verte. Pastato likutinė vertė 2022-12-31 lygi 0.

4 dalis. Įstaigos sudarant finansines ataskaitas nesivadovavo 12 VSAFAS 77-78 punktų nuostatomis dėl turto grupavimo: „Aušros“ gimnazija didžiosios knygos duomenis pateikdama į derinimo bloką neteisingai atvaizdavo sąskaitų likučius: Kitų statinių sąskaitoje apskaitomą turtą 392,9 tūkst. eurų atvaizdavo prie Infrastruktūros statinių, Kito ilgalaikio turto sąskaitoje apskaitomą turtą 141,1 tūkst. eurų atvaizdavo Kultūros ir kitų vertybių likutyje, o ne Baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto likutyje. Joniškio rajono švietimo centras negyvenamų pastatų turto likutį 130,1 tūkst.eurų atvaizdavo kitų statinių turto grupėje. "Saulės" pagrindinė mokykla Kitų statinių sąskaitoje apskaitomą turtą 9,8 tūkst. eurų nurodė Infrastruktūros statinių likutyje. Žagarės gimnazija Infrastruktūros statinių sąskaitoje apskaitomą turtą 17,9 tūkst. eurų nurodė Kitų statinių likutyje. VŠĮ Joniškio ligoninė saulės elektrinę, kurios likutinė vertė 2022-12-31 108,3 tūkst.eurų apskaitė Mašinų ir įrenginių sąskaitoje, o turėjo apskaityti Infrastruktūros statinių sąskaitoje.

5 dalis. VŠĮ Joniškio ligoninė 2022-12-31 apskaitoje apskaitė atsargų už 39,9 tūkst. eurų, kurios buvo panaudotos įstaigos veikloje.

6 dalis. „Saulės“ pagrindinės mokyklos ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos suma Didžiojoje knygoje nurodyta 6,7 tūkst. eurų mažesnė nei yra apskaitos registruose. Dėl to negalėjome įsitikinti įstaigos veiklos rezultatų ataskaitoje nurodyta ir į konsolidavimo bloką įtraukta 67,9 tūkst. eurų nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų suma (VRA. B II eil. teisingumu ir negalėjome įsitikinti į konsolidavimo bloką įvestų pagrindinės veiklos deficito 0,14 tūkst. eurų, sukaupto perviršio (VRA J eil.) 2,26 eurų teisingumu.

7 dalis. M. Slančiausko progimnazijos Pagrindinės veiklos sąnaudų nurodyta 0,46 tūkst. eurų daugiau, Kitų paslaugų sąnaudų 1,34 tūkst. eurų daugiau, Pagrindinės veiklos kitų sąnaudų - 0,88

tūkst. eurų mažiau, Finasinės ir investicinės veiklos rezultatas - 0,46 tūkst. eurų mažiau nei yra Didžiojoje knygoje. Dėl to negalėjome įsitikinti į VSAKIS konsolidavimo bloką įtrauktų Kitų paslaugų sąnaudų 63,73 tūkst. eurų, pagrindinės veiklos kitų sąnaudų 1,44 tūkst. eurų, pagrindinės veiklos perviršio 5,15 tūkst. eurų ir grynojo turto perviršio 4,27 tūkst. eurų teisingumu. Lopšelio darželio "Ažuoliukas" veiklos rezultatų ataskaitoje Pagrindinės veiklos sąnaudų nurodyta 0,64 tūkst. eurų daugiau, tame skaičiuje kitų paslaugų 0,85 tūkst. eurų daugiau, o kvalifikacijos kėlimo 0,2 tūkst. eurų mažiau nei yra Didžiojoje knygoje, dėl to negalėjome įsitikinti įstaigos įtrauktų į VSAKIS kitų paslaugų sąnaudų 4,5 tūkst. eurų ir kvalifikacijos kėlimo 1,6 tūkst. eurų ir Grynojo turto perviršio 1,86 tūkst. eurų teisingumu. Žagarės kultūros centro Pagrindinės veiklos sąnaudos veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytos 0,25 tūkst. eurų mažesnės, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 0,55 tūkst. eurų mažesnės, Pagrindinės veiklos deficitas 3,04 tūkst. eurų mažesnis nei yra Didžiojoje knygoje. Kadangi veiklos rezultatų ataskaitos duomenys neatitinka su Didžiosios knygos likučiais 2022-12-31, negalėjome įsitikinti į VSAKIS sistemą įtrauktų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų 156,78 tūkst. eurų ir sukaupto deficito 3,25 tūkst. eurų teisingumu, į grynojo turto pokyčių ataskaitos konsolidavimo bloką įvesto grynojo deficito -3,25 tūkst. eurų teisingumu.

8 dalis. Joniškio visuomenės sveikatos biuras, tvarkydamas atsargų apskaitą, nesivadovavo Finansinės apskaitos įstatymo nuostatomis¹⁹ ir neįregistravo įsigytų prekių už 6,6 tūkst. eurų atsargų sąskaitos registre ir be nurašymo aktų nurašė į sąnaudas, dėl to negalėjome įsitikinti ar į Veiklos rezultatų ataskaitos B. IX. eilutę sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina 6,6 tūkst. eurų įtrauktos sąnaudos buvo tikrai patirtos.

9 dalis. Joniškio Mato Slančiausko progimnazija 52,1 tūkst. eurų nemokamo maitinimo sąnaudų ir išmokų nepriskyrė socialinės apsaugos segmentui, o atvaizdavo Švietimo segmente. Joniškio r. pagrindinė m. 35,1 tūkst. eurų, lopšelis-darželis "Ažuoliukas" 10,1 tūkst. eurų nemokamo maitinimo išmokų nepriskyrė socialinės apsaugos segmentui, o atvaizdavo visas išmokas Švietimo segmente. Viso Konsoliduotų ataskaitų Aiškinamojo rašto veiklos išmokų Socialinės apsaugos segmente atvaizduota 97,3 tūkst. eurų mažiau, Švietimo segmente daugiau. Sąnaudų Švietimo segmente atvaizduota 52,1 tūkst. eurų daugiau, Socialinės apsaugos segmente ta pačia suma mažiau.

Dėl šiame poskyryje išdėstytų neatitikimų penkių savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finasinės būklės ataskaitose netiksliai nurodyti ir konsolidavimui pateikti atskirų ilgalaikio materialiojo turto sąskaitų likučiai (FBA A. II.2, II.3, II.4, II.5, II.7, II.8 eil.), o Kultūros ir kitų vertybių (FBA. II.8 eil.) nurodytu likučio teisingumu negalėjome įsitikinti. Ilgalaikio materialaus turto likutis (FBA A.II. eil.) laikotarpio pabaigoje padidintas 11,0 tūkst. eurų, ir į likutį įtrauktos 994,14 tūkst. eurų sumos teisingumo patvirtinti negalėjome. Trumpalaikio turto likutis (FBA.B eil.) padidintas 39,9 tūkst. eurų ir negalėjome patvirtinti į likutį įtrauktos 15,0 tūkst. eurų sumos teisingumo. Negalėjome įsitikinti į įsipareigojimų (FBA. E eil.) įtrauktos 14,2 tūkst. eurų sumos teisingumu. Grynasis turtas (FBA.F. eil.) padidintas 39,9 tūkst. eurų ir negalėjome įsitikinti į grynąjį turtą įtraukto rezervo (FBAF.II ei.) 175,7 tūkst. eurų teisingumu, sukaupto perviršio (FBA.F.IV eil.) 5,14 tūkst. eurų teisingumu.

Veiklos rezultatų ataskaitoje Pagrindinės veiklos sąnaudos (VRA B. eil.) sumažintos 39,44 tūkst. eurų ir negalėjome įsitikinti į sąnaudas įtrauktos 302,57 tūkst. eurų sumos teisingumu. Tame tarpe sveikatos apsaugos sąnaudos (VRA B. VII eil.) sumažintos 39,9 tūkst. eurų ir negalėjome

¹⁹ Finansinės apskaitos įstatymo 2001-11-06 Nr. IX-574 (suvestinė redakcija nuo 2022-05-01) 3 str. nurodo, kad ūkinės operacijos pagrindžiamos apskaitos dokumentais. Visos ūkinės operacijos turi būti užregistruotos apskaitos registruose

įsitikinti į sąnaudas įtrauktos 6,6 tūkst. eurų sumos tikrumu. Į sąnaudas susijusias su poilsiu, kultūra ir religija (VRA B.VIII eil) negalėjome įsitikinti įtrauktos 156,8 tūkst. eurų sumos teisingumu, švietimo (VRA B.IX eil) sąnaudos padidintos 52,1 tūkst. eurų ir negalėjome įsitikinti į sąnaudas įtrauktos 139,2 tūkst. eurų sumos teisingumu. Socialinės apsaugos sąnaudos (VRA B.X eil.) sumažintos 52,1 tūkst. eurų. Pagrindinės veiklos perviršis (VRA.C eil.) padidintas 39,44 tūkst. eurų, ir negalėjome įsitikinti į perviršį įtrauktos 3,62 tūkst. eurų sumos teisingumu. Grynas perviršis (VRA I eil) padidintas 39,9 tūkst. eurų, Finansinės investicinės veiklos rezultatas sumažintas 0,46 tūkst. eurų.

Negalėjome įsitikinti Grynojo turto pokyčių ataskaitos (GTPA 5 st. 13 eil.) Tikrosios vertės rezervo pokyčio 1171,16 tūkst. eurų teisingumu. keturiose įstaigose ataskaitinio laikotarpio gynasis perviršis (GTPA 8 st. 17 eil.) padidintas 39,44 tūkst. eurų, negalėjome įsitikinti į perviršį įtrauktos 3,13 tūkst. eurų sumos teisingumu.

1.2 Pinigų srautų informacija netiksliai parodo, kam panaudoti pinigai

Viešojo sektoriaus subjekto pinigų srautai (toliau – pinigų srautai) yra viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos ir išmokos; rengiant pinigų srautų ataskaitą duomenys apie pinigų įplaukas ir išmokas gaunami pagal pinigų, pinigų ekvivalentų sąskaitų apyvartas ir sąskaitų, susijusių su netiesioginiais pinigų srautais, likučių kitimą. Investicinės veiklos pinigų srautai rodo išmokas, kurios buvo padarytos per ataskaitinį laikotarpį įsigyjant ilgalaikį turtą ir biologinį turtą; pagrindinės veiklos pinigų srautai rodo, iš kokių viešojo sektoriaus subjekto pagrindinės veiklos sričių, išskyrus finansinę ir investicinę veiklą, gaunamos pinigų įplaukos ir daromos išmokos; išmokas priskiriant prie grupių, turi būti vadovaujama 11-ojo VSAFAS nuostatomis dėl sąnaudų priskyrimo ir grupavimo²⁰.

Nesilaikydamos pinigų srautų ataskaitos rengimo principų ir/ar viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose nustatytos pinigų išmokų grupavimo tvarkos:

- 3 įstaigos 97,3 tūkst. išlaidų, susijusių su nemokamu maitinimu, priskyrė švietimo, o ne Socialinės apsaugos funkcijai (žr. 2 pavyzdžio 1 dalis);
- 2 įstaigos pinigų srautų ataskaitoje neteisingai atvaizdavo turto įsigijimo išlaidas 130,2 tūkst. eurų, priskirdamos jas prie pagrindinės veiklos išmokų, o ne prie investicinės veiklos pinigų srautų (žr. 2 pavyzdžio 2 dalis);
- 1 įstaiga į pinigų srautų ataskaitą neįtraukė turto įsigijimo išlaidų už 10,7 tūkst. eurų (žr. 2 pavyzdys. 2 dalis);

2 pavyzdys.

1 dalis. Joniškio Mato Slančiausko progimnazija 52,1 tūkst. eurų, Joniškio r. pagrindinė mokykla 35,1 tūkst. eurų, lopšelis-darželis "Ąžuoliukas" 10,1 tūkst. eurų nemokamo maitinimo išmokų nepriskyrė socialinės apsaugos segmentui, o atvaizdavo visas išmokas Švietimo segmente. Dėl to Pinigų srautų ataskaitoje III.9 punkte „Švietimo“ išmokų atvaizduota 97,3 tūkst. eurų daugiau ir III.10 „Socialinės apsaugos“ išmokų 97,3 tūkst. eurų mažiau.

2 dalis. Joniškio kultūros centras Ilgalaikio turto įsigijimo išlaidas 3,0 tūkst. eurų nurodė Pinigų srautų ataskaitos A dalyje Pagrindinės veiklos pinigų srautai I.1 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms, bei priskyrė III.10 punktui Kitų paslaugų įsigijimo išlaidos, o turėjo nurodyti B dalyje Investicinės veiklos pinigų srautai ir C. dalyje Finansinės veiklos pinigų srautai

²⁰ 5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“, patvirtinto 2008 m. sausio 9 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-011 (su vėlesniais pakeitimais), 3, 14, 20, 26, 29 punktai

pagal finansavimo šaltinius. Mato Slančiausko progimnazija 127,22 tūkst. eurų turto įsigijimo išlaidų nurodė B dalyje Investicinės veiklos pinigų srautai ir C. dalyje Finansinės veiklos pinigų srautai pagal finansavimo šaltinius, o priskyrė A dalies Pagrindinės veiklos pinigų srautai I.1 punktui Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms. Išlaidas atvaizdavo III.12 punkte Kitos išmokos. VŠĮ Joniškio turizmo ir informacijos verslo centras ilgalaikio turto įsigijimo išlaidas 10,7 tūkst. eurų neatvaizdavo nei įplaukų nei investicinės veiklos pinigų srautuose.

3 dalis. Joniškio visuomenės sveikatos biuras Konsoliduotų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto lentelėje P2 Ataskaitinio laikotarpio Informacija pagal veiklos segmentus Sveikatos apsaugos segmente 3.1.1 eilutėje Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos nurodė 1,24 tūkst. eurų mažiau. Prie kurios išmokų rūšies priskirtos išmokos, įstaiga nepaaiškino.

Dėl to konsolidavimui pateikti keturių viešojo sektoriaus subjektų 2022 m. pinigų srautų duomenys apie finansavimo sumas kitoms išlaidoms ir atsargoms (PAS A.I.1 eil.) padidinti 130,2 tūkst. eurų, investicinės veiklos pinigų srautai (PSA B.I eil.) sumažinti 140,9 tūkst. eurų, pagrindinės veiklos išmokų duomenys padidinti (PSA A.III.8 eil.) 3,0 tūkst. eurų, (A.III.9 eil.) 224,5 tūkst. eurų, (PSA A.III.10 eil.) sumažinti 97,3 tūkst. eurų, finansinės veiklos pinigų srautų duomenys (PSA C. eil.) sumažinti 10,7 tūkst. eurų.

1.3 Įstaigų aiškinamuosiuose raštuose nepilnai ir netiksliai atskleista informacija

Aiškinamajame rašte detalizuojamos veiklos rezultatų, finansinės būklės, grynojo turto pokyčių, pinigų srautų ataskaitose nurodytos sumos tiek, kiek reikalauja 6-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“²¹ ir kiti VSAFAS ar kiek to reikia teisingai suprasti finansinėse ataskaitose pateiktai informacijai. Aiškinamojo rašto struktūra yra pastovi ir privaloma, išskyrus tuos atvejus, kai privaloma ir reikšminga informacija yra teikiama pirmą kartą arba kai viešojo sektoriaus subjektas nusprendžia daugiau neteikti neprivalomos ir nereikšmingos informacijos. Vadovaujantis 6-ojo VSAFAS 7 ir 8 p. Aiškinamąjį raštą sudaro šios dalys: bendroji dalis, apskaitos politika, pastabos.

Žemesnio lygio veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudos ir išmokos parodomos pagal išlaidų rūšis, o aukštesnio lygio ataskaitoje – pagal valstybės funkcijas. Aiškinamajame rašte teikiama informacija pagal segmentus padeda finansinių ataskaitų vartotojams geriau suprasti viešojo sektoriaus subjekto veiklos kryptis ir apimtis, nustatyti išteklius, reikalingus viešojo sektoriaus subjekto veiklai vykdyti. Reikalavimus šios informacijos pateikimui aiškinamajame rašte nustato 25 VSAFAS „Segmentai“.

Klaidų įtaka pagal 1 pavyzdžio 6-9 dalyse, 2 pavyzdžio 1 ir 2 dalyje bei 3 pavyzdyje nurodytus dalykus, pateikta 4 priede.

3 pavyzdys.

1 dalis. Joniškio Mato Slančiausko progimnazija 52,1 tūkst. eurų, nemokamam maitinimui įsigytų ir sunaudotų maisto produktų išlaidų, Joniškio r. pagrindinė mokykla 35,1 tūkst. eurų, lopšelis-darželis "Ažuoliukas" 10,1 tūkst. eurų nemokamam maitinimui įsigytų maisto produktų išlaidų nepriskyrė Socialinės apsaugos segmentui, o atvaizdavo visas išmokas Švietimo segmente. Dėl to Konsoliduotų ataskaitų Aiškinamojo rašto P2 lentelėje Informacija pagal segmentus Socialinės

²¹ 6-asis VSAFAS, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymu Nr. 1K-247 (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 24 d. įsakymo Nr. 1K-479 redakcija)

apsaugos segmente 3.1.7 eilutėje Atsargų įsigijimo išmokų nurodyta 97,3 tūkst. eurų mažiau, Švietimo segmente 3.1.7 eilutėje Atsargų įsigijimo išmokų nurodyta 97,3 tūkst. eurų daugiau. Sąnaudų Švietimo segmente 1.9 eilutėje Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina atvaizduota 52,1 tūkst. eurų daugiau, Socialinės apsaugos segmente 1.9 eilutėje Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina ta pačia suma mažiau.

2 dalis. „Saulės“ pagrindinė mokykla nedarbingumo išmoką ir išeitines išmokas 30,66 tūkst. eurų, M. Slančiausko progimnazija nedarbingumo išmoką ir išeitines 4,0 tūkst. eurų Pinigų srautų ataskaitoje priskyrė III.8 punktui Socialinės išmokos ir atitinkamai mažiau atvaizdavo III.1. punkte Darbo užmokestis ir socialinis draudimas. Todėl savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto P2 lentelės Ataskaitinio laikotarpio Informacija pagal veiklos segmentus Švietimo segmento 3.1.1 eilutėje Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos nurodyta 34,66 tūkst. eurų mažiau, o 3.1.8 eilutėje Socialinės išmokos ta pačia suma daugiau

3 dalis. Joniškio Visuomenės sveikatos biuras Konsoliduotų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto P2 lentelės Ataskaitinio laikotarpio Informacija pagal veiklos segmentus Sveikatos apsaugos segmente 3.1.1 eilutėje Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos 1,25 tūkst. eurų atvaizdavo mažiau. Prie kurios išmokų rūšies priskirtos išmokos, įstaiga nepaaiškino.

4 dalis. M. Slančiausko progimnazija, priskirdama sąnaudas ne tai sąnaudų grupei, Veiklos rezultatų ataskaitoje Kitų sąnaudų atvaizdavo 1,29 tūkst. eurų daugiau, o Parastojo remonto ir eksploatavimo 0,47 tūkst. eurų mažiau, transporto sąnaudų 0,82 tūkst. eurų mažiau.

5 dalis. Joniškio lopšelis-darželis "Ažuoliukas" nemokamam maitinimui sunaudotus maisto produktus Veiklos rezultatų ataskaitoje atvaizdavo X. eilutėje Socialinės išmokos, todėl Veiklos rezultatų ataskaitoje atvaizduota Sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos eilutėje 10,1 tūkst. eurų mažiau.

Nesilaikant aiškinamojo rašto reikalavimų:

- 8 įstaigos iš 30 nepateikė aiškinamojo rašto bendrosios dalies (žr. 4 pavyzdžio 1 dalį);
- 4 įstaigos iš 30 nepateikė informacijos apie gautą paramą (žr. 4 pavyzdžio 2 dalį);
- 7 įstaigos iš 30 savo aiškinamuosiuose raštuose nenurodė ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto naudingo tarnavimo laiko (žr. 4 pavyzdžio 3 dalį);
- 1 įstaiga iš 3 nepateikė informacijos pagal 19 VSAFAS²² 7 priedą būsimųjų pagrindinės nuomos įmokų, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, pagal laikotarpius (žr. 4 pavyzdžio 4 dalį);
- 2 įstaigos iš 30 nepateikė informacijos, apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pagal 24-ojo VSAFAS priede nustatytą formą, aiškinamojo rašto lentelėje P22 "Informacijos apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikimas aiškinamajame rašte". 3 įstaigos iš 30 nekorektiškai pateikė informaciją į VSAKIS derinimo bloką (žr. 4 pavyzdžio 5 dalį). Netinkamai darbuotojų grupei priskirtų darbuotojų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudaro 2286,8 tūkst. eurų.
- 15 įstaigų iš 30 aiškinamajame rašte nenurodė darbo užmokesčio sąnaudų padidėjimo priežasčių ataskaitinio laikotarpio sąnaudas lyginant su praėjusio ataskaitinio laikotarpio sąnaudų atitinkama suma (žr. 4 pavyzdžio 6 dalį);
- Konsoliduotų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nenurodytos savivaldybės numatomų sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis įmokų sumos paskutinę ataskaitinio

²² 19-asis VSAFAS, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 14 d. įsakymu Nr. 1K-176, "Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys"

laikotarpio dieną pagal 19-ojo VSAFAS²³ 7 priedą ""Būsimosios pagrindinės nuomos įmokos, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, pagal laikotarpius", neatskleista informacija apie pagrindinės veiklos kitų pajamų 8964,79 tūkst. eurų sumą, nenurodytos savivaldybės darbo užmokesčio sąnaudų padidėjimo priežastys ataskaitinio laikotarpio sąnaudas lyginant su praėjusio ataskaitinio laikotarpio sąnaudų atitinkama suma (žr. 4 pavyzdžio 7 dalį).

4 pavyzdys.

1 dalis. Aiškinamojo rašto bendrojoje dalyje neatsižvelgiant į tai, kurio lygio finansinės ataskaitos rengiamos, turi būti teikiami bendrieji duomenys apie viešojo sektoriaus subjektą: finansines ataskaitas rengiantį viešojo sektoriaus subjektą identifikuojantys (t. y. viešojo sektoriaus subjekto kodas, viešojo sektoriaus subjektų grupė, prie kurios priklauso viešojo sektoriaus subjektas, ir pan.) ir jo veiklą (funkcijas) trumpai apibūdinantys duomenys, filialų ar panašių struktūrinių vienetų (jei viešojo sektoriaus subjektas jų turi) buveinių adresai ir pagrindinė veikla, jei ji skiriasi nuo pagrindinės viešojo sektoriaus subjekto veiklos, nuoroda, kad viešojo sektoriaus subjektas neturi kontroliuojamų ir (arba) asocijuotųjų subjektų (jei viešojo sektoriaus subjektas jų neturi), informacija apie vidutinį darbuotojų skaičių per ataskaitinį laikotarpį ir pan. Aiškinamojo rašto bendrosios dalies informacijos savo aiškinamuosiuose raštuose nepateikė Joniškio kultūros centras, M. Slančiausko progimnazija, Skaistgirio gimnazija, Visuomenės sveikatos biuras, Žagarės gimnazija, Joniškio vaikų darželis "Vyturėlis", Vaikų lopšelis-darželis "Ažuoliukas", Joniškio rajono Vaiko ir šeimos gerovės centras.

2 dalis. Vadovaujantis 6-ojo VSAFAS 25(1) p. jeigu viešojo sektoriaus subjektas per ataskaitinius finansinius metus gavo paramos, kaip ji apibrėžta Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatyme, arba šią paramą jam perskirstė kitas viešojo sektoriaus subjektas, aiškinamajame rašte turi būti atskleidžiama informacija apie: gautą finansinę ir nefinansinę paramą (nefinansinei paramai priskiriant ir turtą, gautą naudotis panaudos teise) ir jos vertę pagal šio standarto 7 priede nustatytą formą; paramos teikėjus; paramos panaudojimą pagal šio standarto 8 priede nustatytą formą. Informacijos apie gautą paramą savo aiškinamajame rašte nepateikė Aušros gimnazija, Saulės pagrindinė mokykla, M. Slančiausko progimnazija, VšĮ Turizmo ir verslo informacijos centras.

3 dalis. Vadovaujantis 12 -ojo VSAFAS²⁴ 79 p. Viešojo sektoriaus subjekto aiškinamajame rašte turi būti pateikta informacija apie ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politiką ir jos keitimą, taip pat kiekvienos ilgalaikio materialiojo turto grupės, jei viešojo sektoriaus subjektas turi tos grupės ilgalaikio materialiojo turto, naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto naudingo tarnavimo laiko savo aiškinamajame rašte nepateikė "Aušros" gimnazija, Saulės pagrindinė mokykla, Švietimo centras, Sporto centras, Žagarės kultūros centras, Joniškio vaikų lopšelis darželis "Ažuoliukas", VšĮ Turizmo ir verslo informacijos centras.

4 dalis. Vadovaujantis 19-ojo VSAFAS²⁵ 58.1 p. nuomininkas aiškinamajame rašte turi nurodyti būsimų pagrindinių nuomos įmokų pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis sumą, kurią numatoma sumokėti per vienerius metus, po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus, ir po penkerių metų pagal 7 priede nustatytą formą. Nuomos sutarčių, pagal kurias yra numatomos sumokėti nuomos įmokos, turėjo Joniškio r. pagrindinė mokykla (mokėtinų pagrindinės nuomos

²³ Ten pat, 21

²⁴ 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. birželio 14 d. įsakymo Nr. 1K-217 redakcija)

²⁵ Ten pat, 21

įmokų paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną suma 10943,82 eurai), Administracija (mokėtinų pagrindinės nuomos įmokų paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną suma 54885,60 eurai) ir Joniškio r. Vaiko ir šeimos gerovės centras, kuris informacijos Finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pagal 7 priedą "Būsimosios pagrindinės nuomos įmokos, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, pagal laikotarpius" nepateikė.

5 dalis. Vadovaujantis 24-ojo VSAFAS, „Su darbo santykiais susijusios išmokos“²⁶ 23.2 p. Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nurodoma informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pagal Standarto priede nustatytą formą. Informacijos apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateiktame finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nenurodė Sporto centras ir „Aušros“ gimnazija.

- Joniškio lopšelis-darželis "Ažuoliukas" aiškinamojo rašto lentelėje P22 "Informacijos apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikimas aiškinamajame rašte", Sporto centras ir Aušros gimnazija VSAKIS derinimo bloke nekorektiškai pateikė informaciją apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas, priskiriant visus įstaigos darbuotojus lentelės P22 2 stulp. „Vidutinis darbuotojų skaičius“, eil. Nr. 6 "Kiti" darbuotojai grupei neišskiriant į atskiras grupes darbuotojų, dirbančių pagal neterminuotas darbo sutartis - einančių vadovaujamas pareigas (lentelės eil. Nr.5.1) ir kitų darbuotojų dirbančių pagal neterminuotas sutartis (lentelės eil. Nr.5.2). Netinkamai darbuotojų grupei priskirtų darbuotojų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudaro 2286,8 tūkst. eurų.

6 dalis. Vadovaujantis 24-ojo VSAFAS 23.1 p. Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nurodomos priežastys, jei reikšmingai padidėjo ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis pripažintų su darbo santykiais susijusių išmokų suma lyginant su praėjusio ataskaitinio laikotarpio atitinkama suma. Darbo užmokesčio sąnaudų padidėjimo priežastys, lyginant su praėjusio ataskaitinio laikotarpio atitinkama suma, nenurodytos Aušros gimnazijoje, Saulės pagrindinėje mokykloje, Joniškio istorijos ir kultūros muziejuje, Joniškio kultūros centre, M. Slančiausko progimnazijoje, Priešgaisrinėje tarnyboje, Visuomenės sveikatos biure, Žagarės gimnazijoje, Švietimo centre, Sporto centre, Joniškio vaikų darželis " Vyturėlis", Joniškio vaikų lopšelis darželis " Saulutė", Joniškio vaikų lopšelis darželis " Ažuoliukas", Žagarės kultūros centras, Joniškio r. vaiko ir šeimos gerovės centras.

7 dalis. Konsoliduotų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nepilnai atskleista informacija, vadovaujantis 19-ojo VSAFAS²⁷ "Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys" 58.1 p., nenurodant savivaldybės numatomų somokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis įmokų sumos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną pagal 7 priedą ""Būsimosios pagrindinės nuomos įmokos, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, pagal laikotarpius", kuri privaloma ir aukštesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. Taip pat, vadovaujantis 10-ojo VSAFAS, „Kitos pajamos“,²⁸ 37 p., nėra detalizuota pagrindinės veiklos kitų pajamų 8964,79 tūkst. eurų suma, nenurodyta, kokios tai paslaugos. Vadovaujantis 24-ojo VSAFAS²⁹, 23.1 p. konsoliduotų finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nenurodytos

²⁶ 24-asis VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymu Nr. 1K-432 (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019 m. rugpjūčio 6 d. įsakymo Nr. 1K-244 redakcija)

²⁷ Ten pat, 21

²⁸ 10-asis VSAFAS „Kitos pajamos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. balandžio 28 d. įsakymu Nr. 1K-161 (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2016 m. sausio 12 d. įsakymo Nr. 1K-17 redakcija)

²⁹ Ten pat, 25

savivaldybės įstaigų darbo užmokesčio sąnaudų padidėjimo priežastys ataskaitinio laikotarpio sąnaudas lyginant su praėjusio ataskaitinio laikotarpio sąnaudų atitinkama suma.

2. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – be kiekybiškai reikšmingų klaidų, tačiau su pastabomis dėl asignavimų naudojimo

Joniškio rajono savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą. Visgi paminėtini neatitikimai reikšmingos įtakos 2022 metų savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui neturėjo, įtaka ataskaitų rinkiniui atvaizduota 2 lentelėje.

2 lentelė. Viešojo sektoriaus subjektų grupėje nustatytų klaidų įtaka savivaldybės KBVA rinkiniui

Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas	Išlaidų pavadinimas	Eil. Nr.	Vykdymas , tūkst. eurų	Padidinta (+) Sumažinta (-)	Kitos pastabos
1	2	3	6		
2	Išlaidos (2+8+25+39+43+57+65)	1	33151,4		
2 1	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas (3+6)	2	18394,8	-5,9	asignavimai darbo užmokesčiui viršyti 9,3 tūkst. eurų.
2 2	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (9)	8	5910,5	6,45	
2 2 1 1 1 6	Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos	13	380,7	-0,8	
2 2 1 1 1 3 0	Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	24	1933,7	0,8	
2 4	Subsidijos (40)	39	691,8	-100	
2 4 1 1 1 2	Subsidijos gaminiams	41	691,8	-100	
2 7 3	Darbdavių socialinė parama (63+64)	62	220,5	0,55	
2 8 1 1 1 2	Kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams	68	1873	100	

5 pavyzdys.

1 dalis. Joniškio rajono savivaldybės administracija UAB Joniškio autobusų parkui pervestą 100,0 tūkst. eurų sumą nuostoliams dengti biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitoje (forma Nr.2) atvaizdavo 2.8.1.1.1.2 ekonominės klasifikacijos straipsnyje „Kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams“, išlaidos yra priskirtinos 2.4.1.1.1.2 ekonominės klasifikacijos straipsniui „Subsidijos gaminiams“.

2 dalis. "Saulės" pagrindinės mokyklos Išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.1 "Darbo užmokestis ir socialinis draudimas" atvaizduota 5883 eurai mažiau nei buvo patirta išlaidų. Nedarbingumo ir išeitinių išlaidų, ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.7.3 "Darbdavių socialinė parama" atvaizduota 555,13 eurai daugiau. Kuriems išlaidų straipsniams priskirtos išlaidos, buhalterė nepaaiškino. Dėl to išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje neatsispindi, kad asignavimai darbo užmokesčiui buvo viršyti 4,4 tūkst. eurų.

3 dalis. Mato Slančiausko progimnazija su transporto nuoma susijusias sąnaudas apmokėjo iš biudžeto asignavimų (EKK 2.2.1.1.1.22) „Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“, o turėjo apmokėti iš EKK (2.2.1.1.1.06) „Transporto išlaidos“. Dėl to išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje transporto išlaidų nurodyta 0,8 tūkst. eurų mažiau, o EKKK (2.2.1.1.1.22) Kitų prekių ir paslaugų išlaidų 0,8 tūkst. eurų daugiau.

4 dalis. Visuomenės sveikatos biuras iš ES lėšų įgyvendino projektą, ir panaudojo darbo užmokesčiui 4,9 tūkst. eurų, nors asignavimai darbo užmokesčiui biudžete nebuvo numatyti.

3. Savivaldybės biudžetas planuotas, tvirtintas ir vykdytas laikantis įstatymų

Joniškio rajono savivaldybės 2022 metų biudžetas, kaip reikalauja Biudžeto sandaros įstatymas³⁰, patvirtintas per du mėnesius³¹ nuo 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo³².

Pagal Lietuvos Respublikos finansų ministerijos parengtus ir viešai paskelbtus pranešimus planuotas³³ 2022 m. produkcijos atotrūkis nuo potencialo³⁴ buvo neigiamas, todėl, vadovaujantis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniu įstatymu³⁵, Joniškio rajono savivaldybės 2022 metų biudžetas galėjo būti planuojamas ir tvirtinamas taip, kad biudžeto asignavimai neviršytų pajamų daugiau kaip 1,5 procento; faktiškai įvertintas³⁶ 2022 m. produkcijos atotrūkis nuo potencialo –išliko neigiamas, todėl savivaldybės biudžeto asignavimai galėjo viršyti pajams 1,5 proc.

Laikantis aukščiau išdėstytų taisyklių, 2022 metų eigoje savivaldybės tarybos sprendimais patvirtinti savivaldybės biudžeto asignavimai neviršijo biudžeto pajamų (žr. ataskaitos 5 priedo 1 lentelę), o 2022 metų pabaigos duomenimis, panaudotų savivaldybės biudžeto asignavimų suma buvo mažesnė už savivaldybės biudžeto pajamas.

- Savivaldybės 2022 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 2022-02-17 sprendimu Nr. T-16 patvirtintas 2022 metų savivaldybės biudžetas – 32877,5 tūkst. eurų pajamų, paskolos lėšų 1040,0 tūkst. eurų, 34879,7 tūkst. eurų asignavimų ir 962,2 tūkst. eurų piniginių lėšų likutis ir jų paskirstymas. Šiuo sprendimu patvirtintos 2022 metų Savivaldybės biudžeto pajamos atitinka Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme³⁷ prognozuojamas 2022 metų savivaldybių biudžetų pajamas.

³⁰ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 26 straipsnio 5 dalis.

³¹ Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 17 d. sprendimas T-16 „Dėl Joniškio rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo“.

³² 2021 m. gruodžio 14 d. Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas Nr. XIV-745.

³³ <https://finmin.lrv.lt/lt/aktualus-valstybes-finansu-duomenys/ekonomines-raidos-scenarijus/pranesimai-apie-potencialaus-bvp-rodiklius>

³⁴ Lietuvos Respublikos fiskalinės drausmės įstatymo 2 straipsnio 4 dalis: Teigiamu produkcijos atotrūkiu nuo potencialo laikomas toks atotrūkis, kai tam tikrų metų faktinis arba numatomas BVP grandininės apimties lygis yra aukštesnis negu potencialus jos lygis. Neigiamu produkcijos atotrūkiu nuo potencialo laikomas toks atotrūkis, kai tam tikrų metų faktinis arba numatomas BVP grandininės apimties lygis yra žemesnis negu potencialus jos lygis.

³⁵ Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo 4 straipsnio 4 dalis.

³⁶ https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/Pranesimas_del_potencialaus_2023_kovas.pdf

³⁷ Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2021-12-14 Nr. XIV-745

- Savivaldybės 2022 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 40,0 tūkst. eurų, neviršijo įstatymu nustatyto dydžio (sudarė 0,1 proc. patvirtintų biudžeto asignavimų. Savivaldybės 2022 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 40,0 tūkst. eurų, neviršijo įstatymu³⁸ nustatyto dydžio (sudarė 0,1 proc. patvirtintų biudžeto asignavimų).

- 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 4 kartus, biudžeto pajamų planą didinant 5179,1 tūkst. eurų iki 38056,6 tūkst. eurų, asignavimus didinant 4739,1 tūkst. eurų iki 39618,8 tūkst. eurų, direktoriaus rezervą mažinant 27,3 tūkst. eurų iki 12,7 tūkst. eurų.

4. Savivaldybė laikėsi skolinimosi limitų tačiau kreditinis įsiskolinimas didėjo

Savivaldybės skolos, grynojo skolinimosi ir garantijų limitai nustatyti Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo³⁹ 13 straipsnyje. Pagal Skolinių įsipareigojimų 2022-12-31 ataskaitos duomenis savivaldybė metų pabaigoje turėjo 2836,2 tūkst. eurų skolos, per metus skola padidėjo 111,0 tūkst. eurų. Metų pabaigoje buvo suteikta garantijų už 1748,3 tūkst. eurų.

2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme⁴⁰ nustatyta, kad savivaldybių 2023 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti). Savivaldybės Mokėtinų sumų 2022-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 4) nurodytas savivaldybės biudžeto lėšų įsiskolinimas sudaro 4362,7 tūkst. eurų ir lyginant su 2021 metais padidėjo 729,1 tūkst. eurų.

- Savivaldybė 2022 metais laikėsi Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁴¹ 13 straipsnio nustatytų skolos, grynojo skolinimosi ir garantijų limitų (žr. 6 pavyzdžio 1 dalį) ;

- Savivaldybės kreditinis įsiskolinimas 2023-01-01 padidėjo 745,6 tūkst. lyginant su 2022-01-01. Tai neatitinka Lietuvos Respublikos 2022 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymo 13 str. 3 d. reikalavimo, kad įstaigų kreditinis įsiskolinimas 2023-01-01 būtų mažesnis, nei buvo 2022-01-01 (žr. 6 pavyzdžio 2-3 dalis).

6 pavyzdys.

1 dalis. Savivaldybei teisės aktais nustatyti skolos, grynojo skolinimosi ir garantijų limitai 2022 metais neviršyti. Savivaldybės prognozuojamos pajamos, nuo kurių vadovaujantis teisės aktais

³⁸ Biudžeto sandaros įstatymo 25 str. 1 dalis.

³⁹ Ten pat, 13 str. 1-2 d.

⁴⁰ 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2021-12-14 Nr. XIV-745, 13 str. 3 d

⁴¹ Ten pat, 13 str. 1-2 d.

skaičiuojami skolos rodikliai 2022 metams buvo 16443 tūkst. eurų. Savivaldybės skola negali viršyti 60 proc. savivaldybės prognozuojamų pajamų (9865,8 tūkst. eurų.) Savivaldybės skola 2022-12-31 sudarė 2768,4 tūkst. eurų, skolos rodiklis panaudotas 28,75 proc. Metinio grynojo skolinimosi suma negali viršyti 1,5 procento biudžeto pajamų. Savivaldybė 2022 metais paėmė 600,0 tūkst. eurų paskolų, grąžino 510,2 tūkst. eurų, grynasis skolinimasis 89,9 tūkst. eurų. Tai sudaro 0,23 proc. visų pajamų, arba gryno skolinimosi limitas išnaudotas 15,45 proc. Garantijų limitas negali viršyti 10 proc. prognozuojamų pajamų, arba 1644,3 tūkst. eurų. 2022-12-31 savivaldybė buvo suteikusi garantijų už 1348,3 tūkst. eurų, arba garantijų limitas panaudotas 82,0 proc.

2 dalis. Savivaldybės Mokėtinų sumų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 4362,7 tūkst. eurų ir palyginus su 2021 m. gruodžio 31 d. duomenimis (3633,6 tūkst. eurų) padidėjo 729,1 tūkst. eurų.

Didžiausią savivaldybės skolos dalį sudaro paskolos (63,5 proc.), kurios 2022 m. padidėjo 89,9 tūkst. eurų ir sudarė 2768,5 tūkst. eurų. Savivaldybės kreditinis įsiskolinimas be sumų paskoloms grąžinti 2022-12-31 sudarė 1594,2 tūkst. eurų ir lyginant su 2021-12-31 padidėjo 639,2 tūkst. eurų.

Savivaldybės biudžetinių įstaigų mokėtinos sumos 2022-12-31 sudarė 1274,4 tūkst. eurų.

2022 m. didėjo prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų įsiskolinimas 304,7 tūkst. eurų (dėl ženkliai didėjančių energetinių ir kuro sąnaudų) ir sudarė 598,5 tūkst. eurų, socialinių išmokų (pašalpų) įsiskolinimai didėjo 154,8 tūkst. eurų (dėl didesnio socialinių pašalpų ir kompensacijų gavėjų skaičiaus) ir sudarė 329,7 tūkst. eurų, už atliktus rangos darbus (2022 m. gruodžio mėn.) įgyvendinant investicijų projektus, ilgalaikiam turtui įsigyti įsiskolinimas padidėjo 278,8 tūkst. eurų ir sudarė 285,3 tūkst. eurų.

3 dalis. Savivaldybės kreditinis įsiskolinimas (be įsiskolinimo ilgalaikėms paskoloms grąžinti ir projektams, įgyvendintiems Europos Sąjungos fondų lėšomis nuosavam indėliui užtikrinti, iš valstybės biudžeto gautų 319,8 tūkst. eurų dotacijų) 2022-12-31 sudarė 1274,4 tūkst. eurų ir lyginant su 2021-12-31 padidėjo 745,6 tūkst. eurų.

Įsiskolinimas 2022-12-31 lyginant su 2022-01-01 didėjo Aušros g. 24,0, Saulės p.m. 19,0 tūkst. eurų, Joniškio istorijos ir kultūros muziejus 4,6 tūkst. eurų, M. Slančiausko progimnazijos 14,2 tūkst. eurų, Skaistgirio gimnazijos 3,2 tūkst. eurų, Joniškio lopšelio darželio "Vyturėlis" 4,0 tūkst. eurų, Žagarės gimnazijos 16,6 tūkst. eurų, Joniškio algimanto raudonikio meno mokyklos 2,5 tūkst. eurų, Joniškio pagrindinės mokyklos 11,1 tūkst. eurų, lopšelio darželio "Ažuoliukas" 14,7 tūkst. eurų, Visuomenės sveikatos biuro 12,5 tūkst. eurų (t.t. ilg. turtui įsigyti 11,4 tūkst. eurų) Joniškio kultūros centro 2,5 tūkst. eurų, Žagarės kultūros centro-2,5 tūkst. eurų, Joniškio vaiko ir šeimos gerovės centro 1,4 tūkst. eurų, Joniškio švietimo centro 0,7 tūkst. eurų, Jono Avyžiaus viešosios bibliotekos 1,6 tūkst. eurų, Joniškio priešgaisrinės tarnybos 0,2 tūkst. eurų, Joniškio rajono savivaldybės administracijos 624,8 tūkst. eurų, t.t. Administracijos įsiskolinimas daugiausiai didėjo Soc. išmokų (pašalpų) 154,8 tūkst. eurų, prekių paslaugų išlaidų 193,7 tūkst. eurų, ilgalaikio turto įsigijimo 261,7 tūkst. eurų.

5. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo vertinimas ir kiti pastebėjimai

5.1 Darbo užmokesčio skaičiavimas su trūkumais, viršyti skirti asignavimai darbo užmokesčiui

Kasmetinių atostogų metu darbuotojui paliekamas jo vidutinis darbo užmokestis⁴², vidutinis darbo užmokestis taikomas išmokant išeitines išmokas bei kompensacijas už nepanaudotas atostogas. Vidutinis darbo užmokestis apskaičiuojamas iš skaičiuojamojo laikotarpio užmokesčio, t. y. 3 paskutinių kalendorinių mėnesių, einančių prieš tą mėnesį, už kurį (ar jo dalį) mokamas vidutinis darbo užmokestis⁴³.

Priedai ir priemokos pagal sutartis dirbantiems darbuotojams skaičiuojami nuo tarifinio atlygio, priemokos biudžetinės įstaigos darbuotojui, atsižvelgiant į atliekamų funkcijų ar užduočių sudėtingumą, mastą ir pobūdį, gali siekti iki 30 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio.⁴⁴

Šio audito metu trijose⁴⁵ įstaigose nustatėme darbo užmokesčio skaičiavimo klaidas:

- dvi įstaigos, skaičiuodamos vidutinį darbo užmokestį apmokėjimui už kasmetines atostogas, netinkamai apskaičiavo 1 dienos vidutinį darbo užmokestį ir per mažai priskaičiavo 2 atleistiems darbuotojams kompensacijos už nepanaudotas atostogas ir išeitinių išmokų 0,48 tūkst. eurų (žr. 7 pavyzdžio 2 dalį)
- viena įstaiga skirtas priemokas skaičiavo ne nuo tarifinio atlygio, bet nuo atlyginimo su nustatytais priedais. Dėl to darbuotojams nustatyti priemonų dydžiai viršijo teisės aktais leistiną 30 proc. Taikant netinkamą bazę priemonoms skaičiuoti darbuotojams priskaičiuota ir išmokėta per daug priemonų 6,3 tūkst. eurų (žr. 7 pavyzdžio 1 dalį)
- dvi įstaigos viršijo skirus asignavimus darbo užmokesčiui 9,3 tūkst. eurų. (žr. 5 pavyzdžio 2 ir 4 dalys)

Klaidų dydis keisis, kai įstaigos perskaičiuos atsiskaitymą visiems atleistiems darbuotojams.

7 pavyzdys.

1 dalis. Skaistgirio gimnazijoje įsakymu⁴⁶ skirtos priemokos pedagogams skaičiuotos ne nuo tarifinio atlyginimo, bet nuo atlyginimo su kitais priedais, dėl to priemonų dydis siekė nuo 31 iki 90 proc. nuo tarifinio atlygio ir viršijo įstatymu nustatytą (30 proc.). Taikant netinkamą bazę priemonoms skaičiuoti, per daug priskaičiuota ir išmokėta priemonų pedagogams 6,3 tūkst. eurų.

2 dalis. Pritaikius mažesnę nei skaičiuojamojo mėnesio vidutinį dieninį darbo užmokestį Mato Slančiausko progimnazijoje, 1 atleistai darbuotojai kompensacijos už nepanaudotas atostogas priskaičiuota 59 eurai mažiau, išeitinė išmoka 7 eurai daugiau, viso 52 eurai priskaičiuota per mažai. "Saulės" pagrindinėje mokykloje kompensacija už nepanaudotas atostogas priskaičiuota 377,07 eurai mažiau, išeitinė išmoka 48,42 eurai mažiau. Iš viso priskaičiuota 425,49 eurų mažiau.

5.2 Reikėtų daugiau dėmesio skirti turto daiktinių teisių registravimui viešuosiuose registruose

⁴² Lietuvos Respublikos darbo kodekso 130 straipsnio 1 dalis.

⁴³ Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimu Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“, 5.15 papunktis.

⁴⁴ valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo Nr. XIII-198, 10 str. 2 dalies nuostatų, kad priemokos biudžetinės įstaigos darbuotojui, atsižvelgiant į atliekamų funkcijų ar užduočių sudėtingumą, mastą ir pobūdį, gali siekti iki 30 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio.

⁴⁵ Iš audituotų 10 įstaigų.

⁴⁶ 2022 m. gruodžio 27 d. Joniškio r. Skaistgirio g. direktoriaus įsakymu⁴⁶ Nr. P-157 "Dėl priemonų skyrimo Skaistgirio gimnazijos pedagogams"

Vadovaujantis teisės aktų nuostatomis⁴⁷ Savivaldybių turtą patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja juo savivaldybių institucijos, įstaigos ir organizacijos. Valstybei ir savivaldybėms nuosavybės teise priklausantis registruotinas turtas, su šiuo turtu, daiktinėmis teisėmis į jį ir su šių teisių suvaržymais susiję juridiniai faktai teisės aktų nustatyta tvarka registruojami viešuosiuose registruose.

- Dalis savivaldybės nuosavybės teise valdomo turto, kuriuo disponuoja Joniškio rajono savivaldybės administracija, nėra perduotas Savivaldybės administracijai valdyti patikėjimo teise. Peržiūrėję Nekilnojamojo turto registro duomenis radome, kad įstaigos apskaitoje pastatų grupėje yra apskaityti 739 turto vienetai, patikėjimo teisė Nekilnojamojo turto registre yra įregistruota į 2 turto vienetus.

- Stebime pažangą atliekant kelių techninę inventorizaciją, perimant savivaldybės nuosavybės ir įregistruojant nuosavybės ir patikėjimo teises Nekilnojamojo turto registre. Savivaldybės tarybos sprendimu kelių sąrašuose yra apskaitomi 1063 savivaldybės keliai ir gatvės. Iš jų techninė inventuizacija atlikta 960 kelių, arba 81 proc., savivaldybės administracijai perduota valdyti patikėjimo teise 230 vnt. kelių. Patikėjimo teisė įregistruota Nekilnojamojo turto registre.

- Joniškio r. pagrindinė mokykla neįregistravo Nekilnojamojo turto registre patikėjimo teisės į įstaigai Savivaldybės tarybos sprendimu⁴⁸ perduotą valdyti patikėjimo teise savivaldybės ilgalaikį nekilnojamąjį turtą 23 vnt.⁴⁹ Audito metu registravimo procedūra pradėta⁵⁰.

- 2 atvejais iš 9 2022 metais sudarytų panaudos sutarčių (Joniškio vaiko ir šeimos gerovės centras, sutartis 2022-11-17 Nr. (3.41E) A6-16; Žagarės neįgaliųjų klubas "Vyšnelė", sutartis 2022-11-24 Nr. (3.41) A6-17), panaudos gavėjai neįregistravo Nekilnojamojo turto registre.

5.3 Negalime patvirtinti, kad nuostoliai dėl vežimo vietinio susisiekimo maršrutais kompensuoti, vadovaujantis teisės aktais.

Audito metu nustatėme, kad Joniškio rajono savivaldybės administracija 2022-03-09 pervedė UAB Joniškio autobusų parkas 100000 eurų, Šiaulių apygardos teismo nutartimi (2022-02-28) patvirtintai Taikos sutarčiai civilinėje byloje Nr. e2-107-372/022 įvykdyti. Išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje išlaidos priskirtos 2.8.1.1.1.2 ekonominės klasifikacijos straipsniui „Kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams“.

Joniškio rajono savivaldybės Administracija paaiškino, kad išlaidos buvo numatytos⁵¹ 4 programos 01 01 26 priemonės „Autobusų parko transporto nuostolių kompensavimas“ priemonėje – „Autobusų parko atsiskaitymams už kurą su tiekėju civilinėje byloje“. Kad lėšų skyrimas yra vienas, iš nuostolių, susidariusių UAB Joniškio autobusų parkui teikiant viešąją keleivių vežimo paslaugą, ir kurie eilę metų nebuvo pilnai kompensuojami, padengimo būdų. Santykiai tarp Joniškio rajono savivaldybės ir uždarnosios akcinės bendrovės Joniškio autobusų parko dėl neviseiško nuostolių už keleivių vežimą kompensavimo dar iki 2022 m. turėjo būti sprendžiami civiline tvarka, t. y. tarp šalių buvo ir yra susiklostę prievoliniai teisiniai santykiai. Joniškio rajono savivaldybės administracija

⁴⁷ Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas 20-1998-05-12 Nr. VIII-729, aktuali redakcija 2022-12-31 12 str. 2 d. 16 str. 4 dalis

⁴⁸ Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2022-12-01 sprendimu Nr. T-207, „Dėl savivaldybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise“

⁴⁹ 2022-12-02 perdavimo aktas Nr. TP2-60.

⁵⁰ 2023-06-29 raštas KG-66 „Dėl registracijos nekilnojamojo turto registre patikėjimo teisės į Joniškio r. pagrindinę mokyklą perduotą ilgalaikį nekilnojamąjį turtą.“

⁵¹ Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 17 d. sprendimu Nr. T-15 „Dėl Joniškio rajono savivaldybės 2022–2024 metų strateginio plano patvirtinimo“

įvykdė Joniškio rajono savivaldybės tarybos sprendimą, kuriuo buvo išspėsti minėti teisiniai santykiai.

Tikslios susidariusios nepadengtų nuostolių sumos administracija nenurodė.

Vežėjų nuostolių, patirtų vežant keleivius vietinio (miesto ir priemiestinio) reguliaraus susisiekimo autobusų (troleibusų) maršrutais, kompensacijų apskaičiavimo ir jų mokėjimo tvarką nustato Susisiekimo ministro įsakymu patvirtintas⁵² „Nuostolių, patirtų vykdant keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų įsipareigojimus, kompensacijos apskaičiavimo tvarkos aprašas“. Tvarkos apraše nėra numatyta galimybė skirti papildomas lėšas nuostoliams kompensuoti.

Vertinant nuostolių kompensavimą UAB Joniškio autobusų parkui nustatėme:

Keleivių vežimo reguliariais reisais vietinio susisiekimo maršrutais konkrečius tarifų dydžius nustato savivaldybių tarybos. Šie tarifų dydžiai peržiūrimi ne rečiau kaip kartą per metus, atsižvelgiant į vežimo sąnaudų, gautų pajamų pokyčius ir viešųjų paslaugų sutartyse tarp savivaldybių ir vežėjų numatytus įsipareigojimus.⁵³

Paskutinį kartą keleivių vežimo reguliariais reisais vietinio susisiekimo maršrutais konkrečius tarifų dydžius savivaldybė nustatė 2017 metais⁵⁴, ir vėliau tarifų dydžiai nebuvo peržiūrėti.

Vežėjo patirtų per mėnesį nuostolių kompensacijų, susijusių su viešųjų paslaugų sutartimi, dydžiai apskaičiuojami pagal nustatytą formulę⁵⁵. Į formulę įtraukiama pagal vežėjo buhalterinės apskaitos duomenis apskaičiuota 1 km ridos savikaina, bet ne didesnė nei ta, kuri buvo nustatyta viešųjų paslaugų teikimo sutartyje (pakitus tam tikriems rinkos veiksniams, nustatyta savikaina indeksuojama sutartyje numatytomis sąlygomis);⁵⁶ Savivaldybės su vežėju pasirašytoje sutartyje nustatyti maksimalūs 1 km. ridos įkainiai ir galimybė indeksuoti nustatytą įkainį, kai dėl objektyvių priežasčių 1 km. ridos faktinė savikaina padidėja daugiau, kaip 0,5 proc.⁵⁷ Paskutinį kartą Sutartyje nustatytas maksimalus 1 km. ridos įkainis peržiūrėtas 2018 m. lapkričio mėnesį⁵⁸.

Pagal pateiktą UAB Joniškio autobusų parko informaciją 2022 metais dėl išaugusios savikainos ir neperžiūrėtų 1 km ridos tarifų bei neindeksuoto nustatyto įkainio, įmonė, teikdama vežimo vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutais paslaugą, patyrė 148,5 tūkst. eurų nuostolių.

Įvertinus tai, kad savivaldybės administracija nepateikė tikslios susidariusių nuostolių dėl nepakankamo kompensavimo sumos, atsižvelgiant į aukščiau išdėstytus dalykus, bei įvertinus tai, kad nuostolių kompensavimas turėtų būti vykdomas vadovaujantis nustatytu aprašu, negalime patvirtinti kad savivaldybės biudžeto lėšos 100 tūkst. eurų buvo panaudotos pagal teisės aktų reikalavimus.

Nuostolingų maršrutų nuostolių dengimo išlaidos biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitoje (forma Nr.2) priskirtinos 2.4.1.1.1.2 ekonominės klasifikacijos straipsniui „Subsidijos gaminiam“, o ne 2.8.1.1.1.2 ekonominės klasifikacijos straipsniui „Kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams“, kaip pateikta savivaldybės administracijos ataskaitoje.

Įvertinant tai, kad pagal Lietuvos Respublikos kelių transporto kodekso 16 straipsnio 2 dalį keleivių vežimo reguliariais reisais vietinio susisiekimo maršrutais konkrečius tarifų dydžius nustato savivaldybių tarybos, kad vežant keleivius reguliaraus vietinio susisiekimo maršrutais nustatyti

⁵² Susisiekimo ministro 2010 m. liepos 20 d. įsakymu Nr. 3-457

⁵³ Kelių transporto kodeksas 1996-11-19 Nr. I-1628 16 str. 2 dalis.

⁵⁴ 2017-06-29 tarybos sprendimas Nr. T-172

⁵⁵ Nuostolių, patirtų vykdant keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų įsipareigojimus, kompensacijos apskaičiavimo tvarkos aprašas patvirtintas Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2010 m. liepos 20 d. įsakymu Nr. 3-457, 5 p.

⁵⁶ Ten pat.

⁵⁷ 2016-12-22 sutartis Nr. (3.43) A7-358 8 ir 17 p.

⁵⁸ Sutarties 2016-12-22 sutartis Nr. (3.43) A7-358 priedas 2018-11-26 Nr. (3.43) A7-452

vežimo tarifai turi tiesioginę įtaką vežėjų nuostoliams susidaryti, savivaldybė turėtų peržiūrėti patvirtintus keleivių vežimo reguliariais reisais vietinio susisiekimo maršrutais tarifų dydžius, indeksuoti su vežėju pasirašytoje sutartyje nustatytus maksimalius 1 km ridos įkainius, kad vežėjui būtų pilnai kompensuojami nuostoliai patiriami vežant keleivius savivaldybės nustatytais maršrutais.

8 pavyzdys.

Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 17 d. sprendimu Nr. T-15 „Dėl Joniškio rajono savivaldybės 2022–2024 metų strateginio plano patvirtinimo“ patvirtinta 4 programos 01 01 26 priemonės „Autobusų parko transporto nuostolių kompensavimas“ viena iš priemonių – „Autobusų parko atsiskaitymams už kurą su tiekėju civilinėje byloje“. Minėtos programos priemonės aprašyme aiškiai įvardinta, kokiam tikslui naudojamos lėšos. Be to, tokios priemonės įtraukimas į 01 01 26 priemonę „Autobusų parko transporto nuostolių kompensavimas“ suponuoja, kad tai viena iš nuostolių, susidariusių UAB Joniškio autobusų parkui teikiant viešąją keleivių vežimo paslaugą, ir, kurie eilę metų nebuvo pilnai kompensuojami, padengimo būdų;

Joniškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. kovo 9 d. įsakymu Nr. A-254 „Dėl lėšų skyrimo“ buvo skirtos lėšos uždarajai akcinei bendrovei „Joniškio autobusų parkui“.

Nemanome, kad šiuo konkrečiu atveju buvo pažeistas viešojo administravimo subjektų veikloje taikomas principas „viskas, kas aiškiai nėra leista, yra draudžiama“. Santykiai tarp Joniškio rajono savivaldybės ir uždarosios akcinės bendrovės Joniškio autobusų parko dėl nevisiško nuostolių už keleivių vežimą kompensavimo dar iki 2022 m. turėjo būti sprendžiami civiline tvarka, t. y. tarp šalių buvo ir yra susiklostę prievoliniai teisiniai santykiai. Joniškio rajono savivaldybės administracija įvykdė Joniškio rajono savivaldybės tarybos sprendimą, kuriuo buvo išspėsti minėti teisiniai santykiai.⁵⁹

5.4 Negalėjome įsitikinti, ar išmokos susijusios su savivaldybės tarybos nario veikla panaudotos pagal paskirtį

Vietos savivaldos įstatyme⁶⁰ 26 str. 2 d. nustatyta, kad Tarybos nariui su jo, kaip Tarybos nario, veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka savivaldybės administracija, kas mėnesį gali būti skiriama išmoka, už kurią atsiskaitoma ne rečiau kaip vieną kartą per tris mėnesius. Šios išmokos dydis, atsiskaitymo tvarka ir tinkamomis pripažintinų išlaidų baigtinis sąrašas nustatomi reglamente.

Joniškio rajono savivaldybės tarybos reglamento⁶¹ (toliau - Reglamentas) 235 p. buvo nustatyta, kad Tarybos nariui su jo, kaip tarybos nario, veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka savivaldybės administracija, kas mėnesį skiriama iki 100 Eur išmoka atsiskaitytinai. Nuo 2022 metų liepos 1 d. ⁶² kas mėnesį skiriama iki 0,35 minimalios mėnesinės algos dydžio išmoka atsiskaitytinai. Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriui iki kito mėnesio (po atsiskaitomojo mėnesio) 10 dienos pateikiami išlaidas pateisinantys dokumentai su avansine apyskaita savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu nustatyta tvarka. Nepateikus iki nustatyto termino dokumentų, išmoka neišmokama.

⁵⁹ Joniškio rajono savivaldybės administracijos 2023-07-03 raštas Nr.

⁶⁰ Vietos savivaldos įstatymo 26 straipsnio 2 dalis (įstatymo aktuali redakcija nuo 2021-11-01)

⁶¹ Patvirtinto Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2015 m. lapkričio 12 d. sprendimu Nr. T-203 (2020 m. gruodžio 22 d. sprendimo Nr. T-228 redakcija)

⁶² Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2022-06-30 sprendimas T-134, Dėl Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2015 m. lapkričio 12 d. sprendimo Nr. T-203 „Dėl Joniškio rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ pakeitimo)

Viešojoje erdvėje pasirodžius informacijai, apie galimai netinkamą šios paskirties lėšų naudojimą kitose savivaldybėse, atliktas Joniškio rajono savivaldybės tarybos narių išlaidų, susijusių su tarybos nario veikla patirtų 2022-01-01 – 2023-03-31 laikotarpiu vertinimas.

Vertinimo metu nustatyta:

Įstatymas įpareigojo savivaldybės reglamente nustatyti išmokos dydį, atsiskaitymo tvarką bei tinkamomis pripažintinų išlaidų baigtinį sąrašą. Savivaldybės tarybos reglamente nebuvo tiksliau (išskyrus įstatymo nuostatas) apspręsta, kokios išlaidos pripažįstamos tinkamomis, nedetalizuota atsiskaitymo tvarka, nenumatyta pateikti pateisinančius apskaitos dokumentus, įrodančius kad patirtos išlaidos susijusios su tarybos nario veikla. Pagal Joniškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintą atsiskaitymo pagal avanso apyskaitas Joniškio rajono savivaldybės administracijoje tvarką⁶³ (toliau- Tvarka) Tarybos narys, norėdamas gauti išmoką dėl jo veikloje patirtų kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto išlaidų, pildo nustatytos formos avanso apyskaitą. Išmoka mokama atsiskaitytinai Buhalterinės apskaitos skyriui, pateikus išlaidas pateisinančius dokumentus. Tvarkoje nedetalizuoti reikalavimai, taikomi išlaidų pateisinamiesiems dokumentams.

Peržiūrėję apmokėjimui pateiktas avanso apyskaitas, radome, kad kai kurie tarybos nariai avanso apyskaitose nurodė tik dokumento numerį, išlaidų rūšį, nenurodydami tikslios informacijos kam, už ką ir pagal kokį dokumentą apmokėta. Pateikdami pateisinamuosius dokumentus didesnei nei išmokos suma, nenurodė, kurios išlaidos susijusios su tarybos nario veikla. Teisės aktuose nebuvo nustatyta ir tarybos nariai neteikė pateisinamųjų dokumentų, kad patirtos išlaidos susijusios su tarybos nario veikla.

Tvarkoje nustatyta, kad avansines apyskaitas tvirtina vyriausias buhalteris ir administracijos direktorius. Išlaidos apmokėtos pagal avansines apyskaitas, patvirtintas Joniškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus pavaduotojo.

Per laikotarpį Savivaldybės tarybos nariams apmokėta 55068,76 eurų patirtų išlaidų, kai maksimali suma galėjo siekti 75375 eurų. 2022 metais savivaldybės tarybos narių išmokoms suplanuota 36500,0 eurų, išmokėta 36494,13 eurų. Faktiškai patirtos išlaidos 39515,06 eurų. (skirtumas tarp patirtų išlaidų ir išmokėtų susidaro, kadangi už gruodžio mėnesį priskaičiuotos išmokos išmokamos sekančiais metais. 2023 m. sausio – kovo mėnesiais patirta 15553,7 eurų išmokų išlaidų. Tarybos nariai panaudojo išmokų nuo 23 iki 100 proc. nustatyto maksimalaus dydžio. Trys savivaldybės tarybos nariai išmokų neėmė.

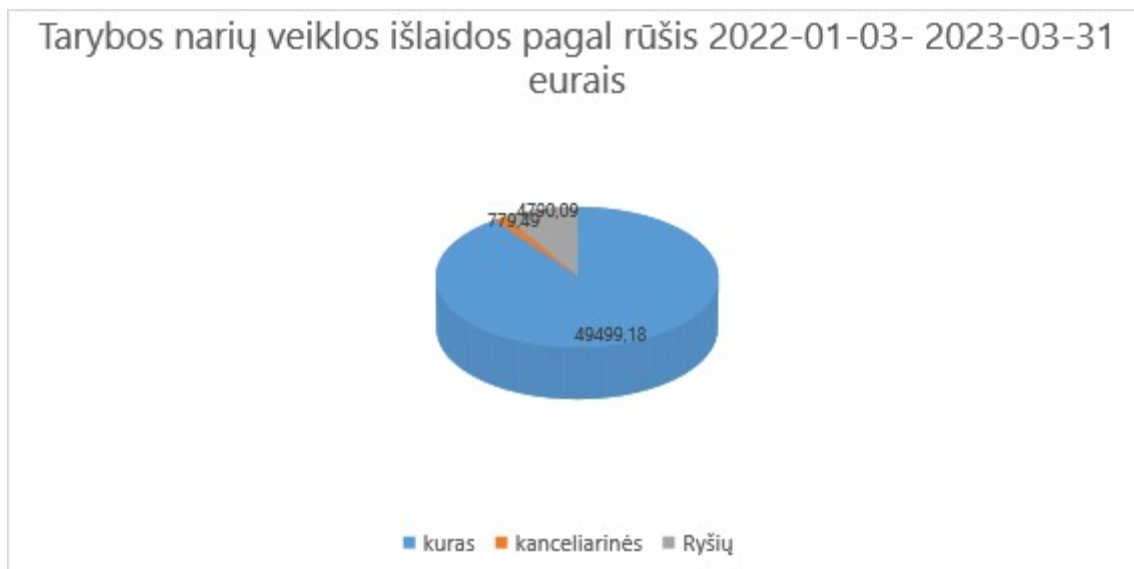
Įvertinus apmokėjimui pateiktus dokumentus, nustatėme:

- Vadovaujantis Finansinės apskaitos įstatymo 7 straipsnio nuostatomis, vienas iš privalomos informacijos dokumentui, kuriuo pagrindžiama tarp dviejų subjektų įvykusi ūkinė operacija yra reikalavimas, kad dokumente būtų nurodytas dokumento gavėjo pavadinimas, vardas, pavardė (išskyrus atvejus, kai išskyrus atvejus, kai pagal mokesčių įstatymus ar jų pagrindu priimtus teisės aktus ši informacija nėra privaloma).

Savivaldybės tarybos reglamente ir administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintoje Tvarkoje nebuvo detalizuoti reikalavimai ūkinės operacijas pagrindžiantiems dokumentams, o buhalterinės apskaitos skyrius priėmė ūkinę operaciją pagrindžiančius dokumentus - kuro kvitus, ant kurių buvo nurodyti Savivaldybės administracijos rekvizitai, o ne Savivaldybės tarybos nario vardas ir pavardė. Tokius dokumentus teikė 9 savivaldybės tarybos nariai, pateikta apmokėjimui dokumentų nuo 2022-05-01 už 19,4 tūkst. eurų.

⁶³ Joniškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. A-183

- Savivaldybės tarybos reglamente nebuvo detalizuota ir išlaidų kompensavimas nesusietas su tarybos nario pareigų atlikimu. Nenumatyta galimybė mažinti išmokas, nelankant tarybos ar komitetų posėdžių. Neapspręstas išmokų mokėjimas ligos atveju. Nustatėme atvejų, kai tarybos nariai atskirais mėnesiais nedalyvavo savivaldybės nei Tarybos posėdyje, nei komitetų posėdžiuose, tačiau išlaidos, susijusios su tarybos nario pareigų atlikimu, kompensuotos 100 procentų nustatyto dydžio.



Didžiausią dalį išlaidų, sudaro transporto išlaidų kompensavimas. Per audituotą laikotarpį tarybos nariai nuvažiavo apie 490,0 tūkst. km.⁶⁴ Per mėnesį vidutiniškai 1 tarybos nariui tenka apie 1800 km. Joniškio rajono savivaldybės administracijos 1 transporto priemonė per mėnesį nuvažiuoja apie 1150 km. Transporto išlaidų patyrė visi tarybos nariai gavę išmokas, 11 tarybos narių visos išmokos susijusios tik su transporto naudojimu.

Vertindami su transporto naudojimu patirtas išlaidas, nustatėme:

- Atsiskaitymui už patirtas transporto išlaidas buvo pateikiami kuro kvitai, kitų su transporto išlaikymu susijusių išlaidų kompensuoti nebuvo prašoma. Visi pateikti kuro kvitai buvo išrašyti Savivaldybės administracijos arba savivaldybės tarybos nario vardu. Tais atvejais, kai ant kuro kvitų nebuvo nurodyta pirkėjo rekvizitų, pagal nurodytą kuro kvitą išrašyta sąskaita su nurodytais reikalaujamais rekvizitais.

9 tarybos nariai apmokėjimui pateikė kuro kvitus, apmokėtus 1 mokėjimo kortele arba grynaisiais, todėl vertinimui buvo pasirinktos 13 tarybos narių išlaidos, kurie atsiskaitymui naudojo daugiau kaip 1 mokėjimo kortelę.

Savivaldybės tarybos Reglamente bei administracijos direktoriaus nustatytoje Tvarkoje nebuvo detalizuotos kontrolės procedūros, kaip identifikuoti, ar prašomos kompensuoti išlaidos tikrai patirtos tarybos narių ir susijusios su Savivaldybės tarybos nario veikla:

- Vertinimo metu nustatėme, kad iš vertintų 13 tarybos narių 11 atsiskaitymui naudojo 2-8 mokėjimo korteles, apmokėjimui pateikė kuro kvitų už 25.45 tūkst. Eurų, 2 tarybos nariai naudojo daugiau kaip 10 kortelių, apmokėjimui pateikė kvitų už 5868,64 eurų. Devyni savivaldybės

⁶⁴ Apskaičiuota taikant 10 litrų degalų normą 100 km.

tarybos nariai teikė ūkinę operaciją pagrindžiančius dokumentus su savivaldybės administracijos rekvizitais, o ne asmeniais tarybos narių duomenimis.

- Nustatėme atvejų, kai degalai buvo pilti už rajono ribų: Šiaulių miesto ir rajono, Vilniaus miesto, Marijampolės, Panevėžio rajonuose. Savivaldybės mero potvarkių dėl tarybos nario komandiruočių už rajono ribų nebuvo. Iš viso už rajono ribų pilta kuro už 1757,45 eurus.

- Nustatėme atvejų, kai buvo naudojami skirtingi degalai: benzinai, dyzelinas ir dujos. Nors tvarkose nebuvo nustatyta pareiga pateikti informaciją apie tarybos nario reikmėms naudojamą transporto rūšį, Savivaldybės administracijos buhalterijai tarybos nariai buvo pateikę informaciją apie naudojamą transporto priemones (pateikę transporto priemonių panaudos sutartis, nuosavybės dokumentus).

Apmokėti ryšių išlaidas dokumentus pateikė 6 tarybos nariai už 4048,76 eurų. Savivaldybės tarybos reglamente ir administracijos direktoriaus patvirtintoje tvarkoje nebuvo detalizuota, kokios išlaidos gali būti tinkamomis ryšių išlaidoms kompensuoti, pavyzdžiui: ar galima įsigyti įrangą, už kiek telefono numerių galima apmokėti ir pan.)

Peržiūrėję Ryšių išlaidoms apmokėti pateiktus dokumentus, radome:

- 3 tarybos nariai ryšių išlaidoms pagrįsti pateikė tik mokėjimo dokumentus (pavedimų kopijas) nepridėdami sąskaitų, todėl negalėjome įsitikinti ar nebuvo perkama įrangą, už kiek telefono numerių buvo mokama ir pan.

- 1 tarybos narys per laikotarpį mokėjo už 3 telefono numerių pokalbius ir už 3 įrenginius, kitas tarybos narys mokėjo už 2 telefono numerių pokalbius, nors interneto svetainėje, kaip tarybos nario viešai skelbiama tik po 1 telefono numerį.

Savivaldybės tarybos reglamente nebuvo detalizuota kas yra tinkamomis pripažintinos transporto, ryšio, kanceliarinės išlaidos (pavyzdžiui: neapspręsta, ar galima naudoti transportą už rajono ribų ir kokiais atvejais, ar iš ryšio išlaidų galima įsigyti įrangą, už kiek telefono numerių galima mokėti ir pan). Tvarkoje nenumatyta teikti ir nebuvo teikiami kuro, kanceliarinių prekių ar ryšio priemonių panaudojimo tarybos nario veiklai pateisinamieji dokumentai, nebuvo tikrinama ar išlaidas pateisinantys dokumentai buvo apmokėti iš tarybos nario lėšų. Dėl to ir dėl aukščiau nurodytų nustatytų dalykų negalėjome įsitikinti ir negalime patvirtinti, kad 2022 metais savivaldybės tarybos narių išmokoms skirtos 36,5 tūkst. eurų buvo panaudoti pagal paskirtį.

Kadangi Lietuvos Respublikos seime yra patvirtintas Vietos savivaldos įstatymo pakeitimas⁶⁵, keičiantis Tarybos narių darbo apmokėjimo tvarką ir nebelieka su tarybos nario veikla susijusių išlaidų kompensavimo, todėl rekomendacijos dėl šių išlaidų naudojimo tvarkos tikslinimo neteikiamos.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti
1.	2.	3.	4.

⁶⁵ Vietos savivaldos įstatymo Nr. I-533 9, 12 ir 25 straipsnių pakeitimo įstatymas 2023-06-13 Nr. XIV-2053

1	Nustatyti ir vykdyti priemones savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų metinių žemesniojo lygio finansinių ataskaitų duomenų kontrolės procedūrų stiprinimui (1, 2, 3 pagrindiniai audito rezultatai).	1. 2023 m. rugsėjo 30 d. 2. 2024 m. kovo 15 d. 3. 2023 m. liepos 31 d. 4. 2023 m. gruodžio 31 d.	1. Patikslinti VSS grupės apskaitos politiką, aiškiai aprašant turto grupes, nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaitą ir įpareigoti subjektus atlikti atitinkamus pakeitimus įstaigų teisės aktuose. 2. Atlikti finansinių ataskaitų sudarymo teisingumo auditą pasirinktose įstaigos, kuriose nuolat kartojasi klaidos. 3. Įvertinti tikrąją vertę ir pergrupuoti Joniškio rajono savivaldybės administracijos apskaitoje 3 pastatus ir 12 kitų statinių į Nekilnojamųjų kultūros vertybių turto grupę, 2 pastatams patikslinti tikrąją vertę pagal 2023-01-01 masinio vertinimo duomenis. 4. Įvertinti tikrąją vertę ir Joniškio rajono savivaldybės administracijos apskaitoje užregistruoti laisvoje valstybinėje žemėje esančių 19 kapinių, įtrauktų į Nekilnojamųjų kultūros vertybių registrą.
2	Parengti priemonių planą dėl savivaldybės nuosavybės teise valdomo turto perdavimo valdyti savivaldybės administracijai patikėjimo teise, ir daiktinių teisių įregistravimo viešuosiuose registruose.	2024 m. gruodžio 31 d.	Etapais parengti Joniškio rajono savivaldybės tarybos sprendimus dėl savivaldybės nuosavybės teise valdomo turto perdavimo savivaldybės administracijai patikėjimo teise ir daiktines teises įregistruoti VI Registrų centre.
3	Peržiūrėti ir patikslinti patvirtintus keleivių vežimo reguliariais reisais vietinio susisiekimo maršrutais tarifų dydžius, indeksuoti su vežėju pasirašytoje sutartyje nustatytus maksimalius 1 km ridos įkainius, kad vežėjui būtų pilnai kompensuojami nuostoliai patiriami vežant keleivius savivaldybės nustatytais maršrutais	2023 m. gruodžio 31 d.	Patikslinti patvirtintus keleivių vežimo reguliariais reisais vietinio susisiekimo maršrutais tarifų dydžius.

Rekoemdacijų įgyvendinimo planas parengtas pagal Joniškio rajono savivaldybės administracijos pateiktą informaciją⁶⁶.

Savivaldybės kontrolierė

Alma Žukauskytė

Audita atliko:

Kontrolierė Alma Žukauskytė, Tarnybos vyriausioji specialistė Neringa Valančienė

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

PRIEDAI

Joniškio rajono savivaldybės 2022 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

PSA – Pinigų srautų ataskaita

SNT – savivaldybės nekilnojamasis turtas

Savivaldybė –Joniškio rajono savivaldybė

Savivaldybės administracija – Joniškio rajono savivaldybės administracija

Subjektas, įstaiga, biudžetinė įstaiga –Joniškio rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektas, kurio žemesniojo lygio finansinių ir/ar biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys konsoliduoti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje

Taryba- Joniškio rajono savivaldybės taryba

VRA – Veiklos rezultatų ataskaita

VSAFAS - viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

VSAKIS - viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

VSS- viešojo sektoriaus subjektas

Joniškio rajono savivaldybės 2022 metų
konsoliduotų ataskaitų rinkinio finansinio
(teisėtumo) audito ataskaitos 2 priedas

⁶⁶ Joniškio rajono savivaldybės administracijos 2023-07-14 raštas Nr. (3.49E) S2908, registruotas tarnyboje Nr.KG-73

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslas:

- ✓ Įvertinti Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- ✓ Įvertinti Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- ✓ Įvertinti Savivaldybės lėšų ir turto, perduoto valdyti patikėjimo teise valstybės turto valdymo, naudojimą ir disponavimą juo.

Auditas atliktas:

- ✓ pagal Tarptautinius audito standartus⁶⁷
- ✓ 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.
- ✓ siekiant pateikti išvadą (išvada ne nuomonės, bet rezultatų forma), ar 2022 metais savivaldybės biudžetas planuotas, tvirtintas ir vykdytas laikantis įstatymų;
- ✓ siekiant pateikti išvadą (išvadą (išvada ne nuomonės, bet rezultatų forma), ar teisėtai naudoti 2022 m. savivaldybės asignavimai, nustatant ir mokant darbo užmokestį Joniškio rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų darbuotojams;
- ✓ visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.
- ✓ Audito metu gavome vadovybės patvirtinimą dėl atsakomybės už konsoliduotų ataskaitų parengimą, dėl finansinių dokumentų ir su jais susijusių dokumentų pinumo.

Audituojamas laikotarpis – 2022 metai. Auditas pradėtas 2022 m. rugpjūčio 29 d., baigtas 2023 m. liepos 14 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 2022 m. konsoliduotųjų	Joniškio rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro finansinės ataskaitos ⁶⁸ : - <i>Finansinės būklės ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis</i> (finansinė ataskaita, kurioje parodomas visas viešojo sektoriaus subjekto turtas,

⁶⁷ 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 2023-05-30)

⁶⁸ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 26 str. 1 d.

finansinių ataskaitų rinkinys	finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas paskutinę atskaitinio laikotarpio dieną); - <i>Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis</i> (finansinė ataskaita, kurioje nurodomos visos viešojo sektoriaus subjekto atskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos ir veiklos rezultatai); - <i>Pinigų srautų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis</i> (finansinė ataskaita, kurioje nurodomos viešojo sektoriaus subjekto atskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos bei išmokos); - <i>Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis</i> (finansinė ataskaita, kurioje pateikiami duomenys apie viešojo sektoriaus subjekto grynojo turto pasikeitimą per atskaitinį laikotarpį); - <i>Joniškio rajono savivaldybės 2022 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 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį Savivaldybės administracija Tarnybai pateikė 2023 m. gegužės 15 d. raštu Nr. KG-52. Savivaldybės administracijos Finansų skyrius yra atsakingas už jame pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą.
Audituotas Joniškio rajono savivaldybės 2022 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys	Joniškio rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro biudžeto vykdymo ataskaitos: - <i>Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 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>Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 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 2022 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 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 9);

	-Joniškio rajono savivaldybės Skolinių įsipareigojimų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita; -Joniškio rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaita ir aiškinamasis raštas teikiami tarybai tvirtinti. Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį Savivaldybės administracija Tarnybai pateikė 2022 m. vasario 24 d. raštu Nr. KG-14. Savivaldybės administracijos Finansų skyrius yra atsakingas už jame pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą.
2022 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finan-savimų sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje Joniškio rajono savivaldybės turtas ir atitinkamai finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas sudarė 94752,04 tūkst. eurų, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 97591,33 tūkst. eurų. ⁶⁹
2022 m. pajamos ir sąnaudos, patirtos išlaidos	Joniškio rajono savivaldybė 2022 metais gavo 55484,99 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 53664,85 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 1820,14 tūkst. eurų. Joniškio rajono savivaldybės funkcijoms vykdyti 2022 metais gauta 37797,2 tūkst. eurų biudžeto pajamų, panaudota 38891,7 tūkst. eurų asignavimų. ⁷⁰
2022 m. Savivaldybės skolos duomenys	Savivaldybės skola 2022 metų pradžioje buvo 2725,2 tūkst. eurų, pabaigoje – 2836,2 tūkst. eurų. Paskolų likutis metų pradžioje sudarė 2678,6 tūkst. eurų, pabaigoje – 2768,4 tūkst. eurų. Prisiimta ilgalaikių skolinių įsipareigojimų per 2022 m. 600,0 tūkst. eurų, grąžinta 510,2 tūkst. eurų.
2022 metų Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti	2022 metų Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 26 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	26 biudžetinės įstaigos: 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 (nuo 2022-09-01 Gasčiūnų pagrindinė mokykla, Gataučių pagrindinė mokykla, Kriukų pagrindinė mokykla reorganizuotos apjungiant į vieną Joniškio rajono pagrindinę mokyklą); 3 lopšeliai-darželiai – „Vyšniukas“, „Saulutė“, „Ąžuoliukas“ (nuo 2022-09-01 Žagarės lopšelis darželis „Vyšniukas“ reorganizuotas prijungiant prie Žagarės gimnazijos); 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,

⁶⁹ Joniškio rajono savivaldybės finansinės būklės ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis;

⁷⁰ Joniškio rajono savivaldybės 2022 m biudžeto vykdymo ataskaita;

	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 uždarnosios akcinės bendrovės:</i> UAB „Joniškio vandenys“, UAB „Joniškio butų ūkis“, UAB „Joniškio autobusų parkas“. <i>2 asocijuotieji subjektai:</i> UAB „Gren Joniškis“, UAB „Toksika“. <i>Kiti subjektai</i> – 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; - skolos ir skolinių įsipareigojimų, paskolų naudojimo ir apskaitos; - biudžeto pajamų, biudžeto vykdymo ir Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių sudarymo. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje pagrindinės audito procedūros atliktos Joniškio rajono savivaldybės administracijoje, Saulės pagrindinėje mokykloje, Joniškio r. pagrindinėje mokykloje, A. Raudonikio meno mokykloje, J. Avyžiaus viešojoje bibliotekoje, Joniškio lopšelis-darželis "Ažuoliukas", M. Slančiausko progimnazijoje, Skaistgirio gimnazijoje, Istorijos ir kultūros muziejuje, Visuomenės sveikatos biure. Kitose įstaigose atliktos analitinės procedūros. Ilgalaikio turto, atsargų ir investicijų apskaitos srityje pagrindinės audito procedūros atliktos Joniškio rajono savivaldybės administracijoje, Joniškio r.pagrindinėje mokykloje, Saulės pagrindinėje mokykloje, VšĮ Pirminės sveikatos priežiūros centras, Žagarės gimnazijoje, Skaistgirio gimnazijoje, lopšelis-darželis „Saulutė“. Kitose įstaigose atliktos analitinės procedūros. Sąnaudų, išlaidų apskaitos srityje pagrindinės audito procedūros atliktos Joniškio rajono savivaldybės administracijoje, Saulės pagrindinėje mokykloje, Joniškio r. pagrindinėje mokykloje, A. Raudonikio meno mokykloje, J. Avyžiaus viešojoje bibliotekoje, Joniškio lopšelis-darželis "Ažuoliukas", M. Slančiausko progimnazijoje, Skaistgirio gimnazijoje, Istorijos ir kultūros muziejuje, Visuomenės sveikatos biure. Kitose įstaigose atliktos analitinės procedūros. Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo apskaitos srityse įstaigose atliktos analitinės procedūros. Joniškio rajono savivaldybės administracijoje, neskaitant aukščiau minėtų sričių, audito procedūros buvo atliktos savivaldybės skolos ir skolinių įsipareigojimų, paskolų naudojimo srityje, bei Joniškio rajono savivaldybės 2022 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. VšĮ Joniškio ligoninė, kurioje 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko auditoriai, veikiantys pagal Finansinių ataskaitų audito įstatymą, audito procedūrų dėl finansinių ataskaitų duomenų vertinimo neplanavome ir neatlikome. Audito įrodymai gauti, taikant tikrinimo, stebėsenos, perskaičiavimo, paklausimo ir analitinės audito procedūras.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo
Vertintos 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. Atlikti nuoseklios peržiūros testai visose biudžetinėse įstaigose ir kontrolės testai Administracijoje.	
Joniškio rajono savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	<i>Turto srityje nustatėme riziką (reikšminga kiekybiškai):</i> - Dėl ilgalaikio materialaus turto priskyrimo tinkamai grupei, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo, registravimo laiku apskaitoje; - Nebaigtos statybos registravimo apskaitoje, vertės perkėlimo į atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą, nusidėvėjimo skaičiavimo ir atskleidimo finansinėse ataskaitose; - Kultūros vertybių vertinimo ir apskaitymo teisingumo; - Vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą; - Ilgalaikio finansinio turto įvertinimo ir apskaitos pagal VSAFAS reikalavimus, duomenų apie finansinį turtą patikimumo. Ilgalaikio turto programoje atrinktos įstaigos, kad jų turto likučiai apimtų ne mažiau 50 proc. reikšmingų straipsnių. Atrinktose įstaigose buvo suplanuotos ir atliktos pagrindinės audito 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.
Finansinio ataskaitų rinkinio sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros)	
Turto sritis	Visuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Atrankos būdu įvertinome turto priskyrimą grupei, įsigijimo, nurašymo ūkinių operacijų, registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis), nusidėvėjimo, nuvertėjimo ir amortizacijos skaičiavimą, turto duomenų pateikimo žemesniojo lygio FBA vertinimas. Finansio turto apskaitoje 100 proc. įvertinome nuosavybės metodo registravimą ir atvaizdavimą finansinėse ataskaitose. Įvertinome kultūros 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), pateikimą VRA.
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu iš reikšmingų sąnaudų straipsnių įstaigose įvertinome priskyrimą programai, priemonei, valstybės funkcijai, laikotarpiui, sąnaudų straipsniui, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis; atlikome sąnaudų straipsnių apskaitos, ūkinių operacijų registravimo apskaitos registruose bei pateikimo žemesniojo lygio VRA vertinimą. Įstaigų, kurios turi nemokamą maitinimą, sąnaudų priskyrimą socialinės apsaugos segmentui, sąnaudas VRA lyginome su išmokomis PSA, skirtumus ištyrėme.
Pinigų srautų sritis	Pagrindinės veiklos išmokų ir investicinės veiklos pinigų srautų pateikimo žemesniojo lygio PSA vertinimas.

Joniškio rajono savivaldybės 2022 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 2022 m. prognozuojamas pajamas. Ar visos pajamos įtrauktos į biudžeto pajamas. Ar pajamos suklasifikuotos pagal nustatytą klasifikaciją. Ar visos ES lėšos ir kitos paramos lėšos įtrauktos į biudžeto pajamas. <i>Biudžeto išlaidų ir asignavimų panaudojimo srityje dėl:</i> Duomenų apie panaudotus asignavimus atvaizdavimo pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius teisingumo; ✓ <i>Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidų srityje dėl:</i> Asignavimų apskaitos ir pateikimo žemesniojo lygio BVA vertinimas; Darbo užmokesčio priskaičiavimo teisingumo; Darbo užmokesčio, kintamosios darbo užmokesčio dydžio dalies, priemonių, premijų nustatymo, atleistiems darbuotojams išmokų ir ilgalaikių darbo išmokų išmokėjimo taikymo; Dėl nenutrūkstanto darbo užmokesčio mokėjimo ligos atveju (už pirmas dvi ligos dienas), išeitinių išmokų, pasibaigus darbo (tarnybos) laikotarpiui, išmokėtų darbuotojui priskyrimo 2.7.3 Darbdavių socialinės paramos ekonominės klasifikacijos straipsniui. ✓ <i>Prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų srityje:</i> Asignavimų apskaitos ir pateikimo žemesniojo lygio BVA vertinimas; ✓ <i>Socialinių išmokų srityje:</i> Asignavimų apskaitos ir pateikimo žemesniojo lygio BVA vertinimas; ✓ <i>Kitų išlaidų srityje:</i> Asignavimų apskaitos ir pateikimo žemesniojo lygio BVA vertinimas; ✓ <i>Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų srityje:</i> Ar turtas įsigytas iš skirtų asignavimų; Asignavimų apskaitos ir pateikimo žemesniojo lygio BVA vertinimas;
	- Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje atrinktose įstaigose buvo suplanuotos ir atliktos pagrindinės audito procedūros. Atrinktos įstaigos, valdančios ne mažiau 50 proc. sąnaudų (ir išlaidų BVA) darbo užmokesčiui ir soc. draudimui, ir pritaikius statistinę atranką patikrintas darbo užmokesčio priskaitymo ir atvaizdavimo apskaitoje teisingumas. - Sąnaudų ir išlaidų programoje buvo atrinktos įstaigos, kad jų sąnaudos ir valdomi asignavimai apimtų ne mažiau 50 proc. reikšmingų straipsnių. Atrinktose įstaigose buvo suplanuotos ir atliktos pagrindinės procedūros dėl sąnaudų (kasinių BVA) 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.

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 388,92 tūkst. eurų (darbinis reikšmingumas – 252,8 tūkst. eurų). Savivaldybės konsoliduotam finansinių ataskaitų rinkiniui 1 proc. viso savivaldybės turto balansinės vertės, tai yra 975,9 tūkst. eurų (darbinis reikšmingumas – 634,3 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 naudojimo jais 2022 metais teisėtumas	
Buvo vertintas savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumas ir jų naudojimas įstatymų nustatytiems tikslams.	Audito⁷¹ metu vertinome: ✓ Ar laikytasi savivaldybės skolos, grynojo skolinimo limitų. ✓ Kaip valdomi savivaldybės įsiskolinimai pagal Lietuvos Respublikos 2022 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų rodiklių įstatymo 13 str. reikalavimus; ✓ Ar 2022 metų savivaldybės biudžetas sudarytas ir patvirtintas laikantis teisės aktų reikalavimų (Biudžeto sandaros įstatymas, Valstybės 2022 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 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 2022 metais turtas pagal panaudos sutartis, patikėjimo teise valdyti naudoti ir disponuoti perduotas, išnuomotas, parduotas, nurašytas teisėtai

⁷¹ Joniškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito turima informacija

	✓ Ar operacijos su finansiniu turtu yra teisėtos, ar apskaičiuojant savivaldybės investiciją į valdomą bendrovę (taikant nuosavybės metodą), įtraukiama valstybės arba savivaldybės dotacija ilgalaikiam turtui įsigyti; ✓ 2021 m. eksponatai muziejuje vertinti tikrąja verte nebuvo baigti, todėl rizika ar likę eksponatai 2022 m. bus įvertinti tikrąja verte. ✓ Ar subjektai, kilnojamasis ir nekilnojamasis kultūros vertybes įvertins vadovaudamiesi VSAFAS nuostatomis; ✓ Ar išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, kitoms išlaidoms, turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano; ✓ Ar sudarytas administracijos direktoriaus rezervas neviršys nustatytos sumos, ar naudojamas pagal paskirtį; ✓ Ar Tarybos nariams, su jų, kaip tarybos nario, veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka savivaldybės administracija, skiriamos išmokos išmokamos ir naudojamos laikantis galiojančių teisės aktų. ✓ Ar teisėtai pervestos lėšos už privalomų maršrutų aptarnavimo patirtus nuostolius. ✓ Ar mokyklų reorganizavimas atliktas pagal teisės aktų nuostatus.
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	<i>Įstatymai:</i> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas ir jį įgyvendinantys teisės aktai Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas Lietuvos Respublikos fiskalinės drausmės įstatymas; Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas. Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas. Lietuvos Respublikos Nekilnojamojo turto registro įstatymas. Lietuvos Respublikos Statybos įstatymas. Lietuvos Respublikos kelių transporto kodeksas

	Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas Lietuvos Respublikos žemės įstatymas <i>Vyriausybės nutarimai:</i> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. gegužės 29 nutarimas Nr. 780 „dėl mokesčiams apskaičiuoti naudojamų apskaitos dokumentų išrašymo ir pripažinimo taisyklių patvirtinimo“ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. rugpjūčio 13 d. nutarimas Nr. 1283 „Dėl atsiskaitymų už prekes ir paslaugas duomenų fiksavimo tvarkos apražšo patvirtinimo“ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“. 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“. Lietuvos Respublikos vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ <i>Įsakymai:</i> Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010 m. rugpjūčio 20 d. įsakymas Nr. IV-446 „Dėl muziejinių vertybių (eksponatų) vertinimo metodinių rekomendacijų patvirtinimo“ 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“. 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“ . Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių, patvirtinimo . Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau – VSAFAS). LR Finansų ministro įsakymas 2020-06-29 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ Nr. 1K-195. Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2010 m. liepos 20 d. įsakymu Nr. 3-457 „ Dėl nuostolių, patirtų vykdant keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų įsipareigojimus, kompensacijos apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ <i>Tarybos sprendimai:</i>
--	---

	Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2015 m. lapkričio 12 d. sprendimas Nr. T-203 „Dėl Joniškio rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 17 d. sprendimas Nr. T-16 „Dėl Joniškio rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo“ Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2011 m. rugpjūčio 25 d. sprendimas Nr. T-121 „Dėl Joniškio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“. 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“. 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“. Joniškio rajono savivaldybės 2022-12-01 tarybos sprendimas Nr. T-207 „Dėl savivaldybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise joniškio r. pagrindinei mokyklai“ <i>Direktoriaus įsakymai:</i> Joniškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. liepos 5 d. įsakymas Nr. A-615 „Dėl Joniškio rajono savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“ Joniškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. sausio 12 d. įsakymas Nr. A-40 „Dėl Joniškio rajono savivaldybės administracijos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių sąrašo patvirtinimo“. Joniškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. A-183 „Dėl atsikaitymo pagal avanso apyskaitas“ tvarkos patvirtinimo Joniškio istorijos ir kultūros muziejaus direktoriaus 2015 gruodžio 17 d. įsakymas Nr. T1-49 „Dėl Joniškio istorijos ir kultūros muziejaus muziejinių vertybių (eksponatų) vertinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ Viešųjų paslaugų teikimo sutartis 2016-12-22 sutartis Nr. (3.43) A7-358
--	--

Joniškio rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito ataskaitos 3 priedas

RAŠTAI, KURIAIS BUVO INFORMUOTI SUBJEKTAI

Eil. Nr.	Reg. data	Reg. Nr.	Adresatas	Antraštė
1.	2023-06-28	KS-51	Joniškio r. pagrindinė mokykla	Dėl audito metu nustatytų dalykų
2.	2023-06-30	KS-54	Joniškio istorijos ir kultūros muziejus	Dėl audito metu nustatytų dalykų
3.	2023-06-30	KS-53	Joniškio vaikų lopšelis-darželis „Ąžuoliukas“	Dėl audito metu nustatytų dalykų

4.	2023-06-30	KS-52	Joniškio Algimanto Raudonikio meno mokykla	Dėl audito metu nustatytų dalykų
5.	2023-07-03	KS-73	Žagarės specialioji mokykla	Dėl audito metu nustatytų dalykų
6.	2023-07-03	KS-72	Žagarės kultūros centras	Dėl audito metu nustatytų dalykų
7.	2023-07-03	KS-71	Joniškio r. Žagarės gimnazija	Dėl audito metu nustatytų dalykų
8.	2023-07-03	KS-70	Joniškio turizmo ir verslo informacijos centras	Dėl audito metu nustatytų dalykų
9.	2023-07-03	KS-69	VšĮ Joniškio pirminės sveikatos priežiūros centras	Dėl audito metu nustatytų dalykų
10.	2023-07-03	KS-68	VšĮ Joniškio psichikos sveikatos centras	Dėl audito metu nustatytų dalykų
11.	2023-07-03	KS-67	Joniškio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Dėl audito metu nustatytų dalykų
12.	2023-07-03	KS-66	Joniškio rajono vaiko ir šeimos gerovės centras	Dėl audito metu nustatytų dalykų
13.	2023-07-03	KS-65	Joniškio rajono Švietimo centras	Dėl audito metu nustatytų dalykų
14.	2023-07-03	KS-64	Joniškio sporto centras	Dėl audito metu nustatytų dalykų
15.	2023-07-03	KS-63	Joniškio r. Skaistgirio gimnazija	Dėl audito metu nustatytų dalykų
16.	2023-07-03	KS-62	Joniškio vaikų lopšelis-darželis „Saulutė“	Dėl audito metu nustatytų dalykų
17.	2023-07-03	KS-61	Joniškio „Saulės“ pagrindinė mokykla	Dėl audito metu nustatytų dalykų
18.	2023-07-03	KS-60	Joniškio rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	Dėl audito metu nustatytų dalykų
19.	2023-07-03	KS-59	Joniškio Mato Slančiausko progimnazija	Dėl audito metu nustatytų dalykų
20.	2023-07-03	KS-58	Joniškio vaikų darželis „Vyturėlis“	Dėl audito metu nustatytų dalykų
21.	2023-07-03	KS-57	Joniškio kultūros centras	Dėl audito metu nustatytų dalykų
22.	2023-07-03	KS-56	Joniškio rajono savivaldybės Jono Avyžiaus viešoji biblioteka	Dėl audito metu nustatytų dalykų
23.	2023-07-03	KS-55	Joniškio „Aušros“ gimnazija	Dėl audito metu nustatytų dalykų
24.	2023-07-04	KS-74	Viešoji įstaiga Joniškio ligoninė	Dėl audito metu nustatytų dalykų
25.	2023-07-05	KS-75	Joniškio rajono savivaldybės administracija	Dėl audito metu nustatytų dalykų

Joniškio rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito ataskaitos 4 priedas

INFORMACIJA APIE FINANSINĖSE ATASKATOSE NUSTATYTŲ NEATITIKIMŲ ĮTKĄ AIŠKINAMOJO RAŠTO INFORMACIJAI P2 ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL SEGMENTUS.

Eil. Nr.	Finansinių ataskaitų straipsniai	Segmentai / Netikslumų suma, tūkst. Eur				Iš viso
		Poilsis, kultūra ir religija	Švietimas	Socialinė apsauga	Sveikatos apsauga	

I.	Pagrindinės veiklos sąnaudos	padidinta (+),		53,4	0	39,9	93,3
		sumažinta (-)		2,55	52,1	0	54,65
		Teisingumo patvirtinti negalime	156,78	139,17	0	6,6	302,55
I.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	sumažinta (-)		1,25			1,25
		Teisingumo patvirtinti negalime	156,78				156,78
I.2	Amortizacija	Teisingumo patvirtinti negalime		67,9			67,9
I.6	Kvalifikacijos kėlimo	Teisingumo patvirtinti negalime		1,6			1,6
I.5	Transporto	sumažinta (-)		0,8			0,8
I.7	Paprastojo remonto ir eksploatacijos	sumažinta (-)		0,5			0,5
I.9	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	padidinta (+),		42		39,9	81,9
		sumažinta (-)			52,1		52,1
		Teisingumo patvirtinti negalime				6,6	6,6
I.10	Socialinių išmokų	padidinta (+),		10,1			10,1
I.13	Kitų paslaugų	Teisingumo patvirtinti negalime		68,23			68,23
I.14	Kitų	padidinta (+),		1,3			1,3
		Teisingumo patvirtinti negalime		1,44			1,44
3,1		padidinta (+),	3	259,22			262,22
		sumažinta (-)		35,9	97,3		133,2
3,1	Išmokos						
3.1.1.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	sumažinta (-)		35,9			35,9
3.1.4	transporto	sumažinta(-)		0,8			0,8
3.1.6.	Paprastojo remonto ir eksploataavimo	sumažinta (-)		0,5			0,5
3.1.7.	Atsargų įsigijimo	padidinta (+),		97,3			97,3
		sumažinta (-)			97,3		97,3
3.1.8.	Socialinių išmokų	padidinta (+),		34,7			34,7
3.1.10.	Kitų paslaugų įsigijimo	padidinta (+),	3				3
3.1.12	Kitos išmokos	padidinta (+),		127,22			127,22

Pastaba. Neteikiami segmentai ir straipsniai, kurių duomenų netikslumai nebuvo nustatyti

Joniškio rajono savivaldybės 2022 metų
konsoliduotų ataskaitų rinkinio finansinio
(teisėtumo) audito ataskaitos 5 priedas

JONIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ BIUDŽETO PAJAMŲ IR ASIGNAVIMŲ PALYGINIMAS

1 lentelė. Planuotos biudžeto pajamos ir planuoti asignavimai

Savivaldybės tarybos sprendimo, kuriuo patvirtintas/patikslintas biudžetas, duomenys		Patvirtinta pajamų, tūkst. eurų	Nepanaudota praėjusių metų pajamų dalis, tūkst. eurų	Pakoreguotų pajamų ⁷² suma, tūkst. eurų	Patvirtinti asignavimai, tūkst. eurų	Pajamų ir asignavimų skirtumas, tūkst. eurų (perteklius+, deficitas-)	Atitikimas fiskalinės drausmės taisyklės (atitinka-taip, neatitinka-ne)
Data	Nr.						
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)	8
2022-02-17	T-16	32877,5	962,2	33839,7	34879,7	-1040	taip
2022-06-30	T-137	33662,8	962,2	34625	35665	-1040	taip
2022-09-29	T-175	35974	962,2	36936,2	37976,2	-1040	taip
2022-12-01	T-201	37869,6	962,2	38831,8	39431,8	-600	taip
2022-12-29	T-215	38056,6	962,2	39018,8	39618,8	-600	taip

2 lentelė. Faktinės biudžeto pajamos ir panaudoti asignavimai

I. PAJAMOS		
Pajamų ekonominės klasifikacijos kodas	Pavadinimas	Suma, tūkst. eurų
1.1.	Mokesčiai	19828,7
1.1.1.	Pajamų ir pelno mokesčiai	18203,3
1.1.3.	Turto mokesčiai	1570,7
1.1.4.	Prekių ir paslaugų mokesčiai	54,7
1.3.	Dotacijos	16117,7
1.3.4.	Dotacijos iš kitų valdžios sektoriaus subjektų	16117,7

⁷² Nepanaudota praėjusių metų pajamų dalimi pakoreguotos patvirtintos pajamos.

1.4.	Kitos pajamos	1782,2
1.4.1.	Turto pajamos	465
1.4.2.	Pajamos už prekes ir paslaugas	1262,7
1.4.3.	Pajamos iš baudų, konfiskuoto turto ir kitų netesybų	21,7
1.4.4.	Kitos neišvardintos pajamos	32,8
4.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	68,6
IŠ VISO PAJAMŲ		37797,2
Nepanaudota praėjusių metų pajamų dalis		962,2
IŠ VISO (su nepanaudota praėjusių metų pajamų dalimi)		38759,4
II. IŠLAIDOS		
Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas	Išlaidų pavadinimas	Suma, tūkst. eurų
2.1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	18394,8
2.2.	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	5910,5
2.3.	Palūkanos	36,7
2.4.	Subsidijos	691,8
2.5.	Dotacijos	106,3
2.7.	Socialinės išmokos (pašalpos)	5842,1
2.8.	Kitos išlaidos	2169,2
3.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	5091,7
IŠ VISO ASIGNAVIMŲ		38243,1
Atitikimas fiskalinės drausmės taisyklės - atitinka⁷³		

⁷³ 38 759,4 tūkst. Eur – 38 243,1 tūkst. Eur = 516,3 tūkst. Eur

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Joniškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl Joniškio rajono savivaldybės konsoliduotų ataskaitų rinkinio finansinio teisėtumo audito ataskaitos ir išvados
Dokumento registracijos data ir numeris	2023-07-17 Nr. KS-79
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	2023-07-17 Nr. (3.49 E) G-5367
Dokumento adresatas (-ai)	Joniškio rajono savivaldybės administracija, Joniškio rajono savivaldybės taryba
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	2023-07-17 16:09
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA ECC
Sertifikato galiojimo laikas	2023-06-27 09:06 - 2027-06-26 09:06
Parašo paskirtis	Gauto dokumento registravimas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Ginta Viličkė Specialistas (-ė)
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-07-17 16:20
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	joniskis-KONTORA-CA
Sertifikato galiojimo laikas	2022-01-19 07:47 - 2024-01-19 07:57
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	2
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	AUDITO IŠVADA DĖL JONIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲ ATASKAITŲ RINKINIO.docx
Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	ATASKAITA.docx
Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20230713.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2023-07-24)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2023-07-24 nuorašą suformavo Stefanija Šniukienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-