



**JONIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**JONIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ ATASKAITŲ
RINKINIO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA**

2024 m. gegužės 29 d. KV-2
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 kontrolės ir audito tarnybos vyriausia specialistė Alma Žukauskytė

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

TURINYS

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI	4
SANTRAUKA	5
Pagrindiniai audito rezultatai	6
Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys su pastebėjimais, bet be reikšmingų neatitikimų.	6
Perdavus šį turtą, subjektui, kuris juo naudojasi, atlikus parkų inventorizaciją ir įvertinimą, įvertinus visas kultūros vertybes tikrąja verte, ilgalaikio materialaus turto likučiai keisis. ..	6
Penki subjektai vis dar neteisingai atvaizdavo investicinės veiklos pinigų srautus, turto įsigijimo išlaidas priskirdami išmokoms.	6
Viena įstaiga išlaidas ir sąnaudas priskirtinas socialinei paramai atvaizdavo prie įvietimo funkcijos. (Žr. 1 skyrių)	6
Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – be kiekybiškai reikšmingų klaidų, biudžetas planuotas, tvirtintas ir vykdytas laikantis įstatymų	6
Savivaldybė laikėsi skolinimosi limitų	6
Pastebėjimai dėl ilgalaikio turto valdymo	6
Pastebėjimai dėl veiklos ataskaitos	7
Rekomendacijos	7
IŽANGA	7
AUDITO REZULTATAI	9
1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys su pastebėjimais, bet be reikšmingų neatitikimų	9
1.1 Neatitikimai turto apskaitoje ir jų įtaka finansavimo sumoms ir grynajam turtui	10
2. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – be kiekybiškai reikšmingų klaidų. 	13
3. Savivaldybė laikėsi skolinimosi limitų	15
4. Dėl savivaldybės turto valdymo ir naudojimo	15
5. Savivaldybės veiklos ataskaitoje finasinė informacija atitinka finansinių ataskaitų duomenis	16
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	17
PRIEDAI	17
SANTRUMPOS IR SĄVOKOS	17
AUDITO APIMTIS IR METODAI	18
RAŠTAI, KURIAIS BUVO INFORMUOTI SUBJEKTAI	28

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

2023 metų Savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio duomenys:

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

2023-12-31

**1048,0
tūkst. Eur**

Joniškio rajono
savivaldybės 2023
metų biudžeto pajamos

**42339,67
tūkst. Eur**

2023 metais panaudoti
savivaldybės biudžeto
asignavimai

**41886,5
tūkst. Eur**

Subjektų duomenys
konsoliduoti

savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje

23

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) 2023 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 metinių ataskaitų rinkinį⁸.

Audituojamas laikotarpis - 2023 metai.

Audito tikslas – įvertinti:

- Savivaldybės 2023 metų konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio 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 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 2023 m. rugsėjo 14 d. įsakymas Nr. KT-6 „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 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- Savivaldybės lėšų naudojimą ir disponavimą jomis.

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

Nepriklausomos nuomonės dėl 2023 metų Joniškio rajono savivaldybės metinių finansinių ataskaitų ir Joniškio rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškiamos audito išvadoje. Išvada (išvada ne nuomonės, bet rezultatų forma¹⁰) dėl savivaldybės lėšų naudojimo 2023 metais teisėtumo audituotose srityse – ataskaitos 4 skyriuje.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (17 psl.).

PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI

Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys su pastebėjimais, bet be reikšmingų neatitikimų.

Turėjome pastebėjimų dėl parkų, įtrauktų į kultūros vertybių registrą inventorizavimo teisės aktais nustatyta tvarka ir vertės patikslinimo. Savivaldybės administracijoje apskaitomo turto, kurį faktiškai naudoja vandentvarkos funkcijas vykdanči įmonė. Dviejose įstaigose nekilnojamosios ar kilnojamosios kultūros vertybės dar neįvertintos tikrąja verte.

Perdavus šį turtą, subjektui, kuris juo naudojasi, atlikus parkų inventorizaciją ir įvertinimą, įvertinus visas kultūros vertybes tikrąja verte, ilgalaikio materialaus turto likučiai keisis.

Penki subjektai vis dar neteisingai atvaizdavo investicinės veiklos pinigų srautus, turto įsigijimo išlaidas priskirdami išmokoms.

Viena įstaiga išlaidas ir sąnaudas priskirtinas socialinei paramai atvaizdavo prie įvietimo funkcijos. (Žr. 1 skyrių)

Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – be kiekybiškai reikšmingų klaidų, biudžetas planuotas, tvirtintas ir vykdytas laikantis įstatymų

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

Savivaldybės 2023 metų pajamų ir išlaidų planas patvirtintas laiku, savivaldybės administracijos direktoriaus rezervui skirtos savivaldybės biudžeto lėšos neviršijo įstatimais nustatyto dydžio). Savivaldybės biudžetas planuotas ir vykdytas laikantis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo įstatymų reikalavimų. (Žr. 3 skyrių)

Savivaldybė laikėsi skolinimosi limitų

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.

Savivaldybė 2023 metais laikėsi teisės aktais¹¹ nustatytų skolos, grynojo skolinimosi ir garantijų limitų. 2023 metais savivaldybės kreditinis įsiskolinimas mažėjo. (Žr. 3 skyrių)

Pastebėjimai dėl ilgalaikio turto valdymo

Savivaldybės administracija neperdavė ilgalaikio materialaus turto už 592,1 tūkst. eurų, skirto lietaus kanalizacijos priežiūros, vandens tiekimo ir nuotekų šalinimo funkcijų, subjektui, kuris tuo turtu naudojasi, vykdydamas jam priskirtas funkcijas.

Savivaldybės administracija, nesilaikė Inventorizacijos taisyklių reikalavimų, neinventorizavo Žagarės dvaro parko, kad įvertinti 2023-08-07 prūžusios audros padarinius, nepatikslino turto vertės. (žr. 4 skyrių)

Pastebėjimai dėl veiklos ataskaitos

Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikta finansinė ataskaita atitinka su finansinėse ataskaitose pateikta informacija, tačiau norime atkreipti dėmesį, kad rengiant ataskaitą ir pateikiant informaciją reikėtų vadovautis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo reikalavimais dėl ataskaitos formos ir turinio.

REKOMENDACIJOS

Savivaldybės administracijai pateiktos 2024-05-14 raštu Nr. KS-41.

1. Išanalizuoti ir priimti sprendimą, dėl Lietaus, nuotekų, vandens tiekimo tinklų ir įrenginių perdavimo UAB Joniškio vandenys.
2. Parengti priemonių planą, dėl inventorizacijos atlikimo parkuose, įtrauktuose į šalies kultūros paveldo sąrašus, pagal teisės aktų reikalavimus.
3. Numatyti priemones, kaip bus inventorizuota Žagarės dvaro parkas, audros padarytai žalai nustatyti ir parko želdinių vertei patikslinti.
4. Perduoti Joniškio Algimanto Raudonikio meno mokyklai informaciją, apie pastato, esančio Žagarėje, Jaunimo g. 3 turto pagerinimo darbus ir jų vertę.

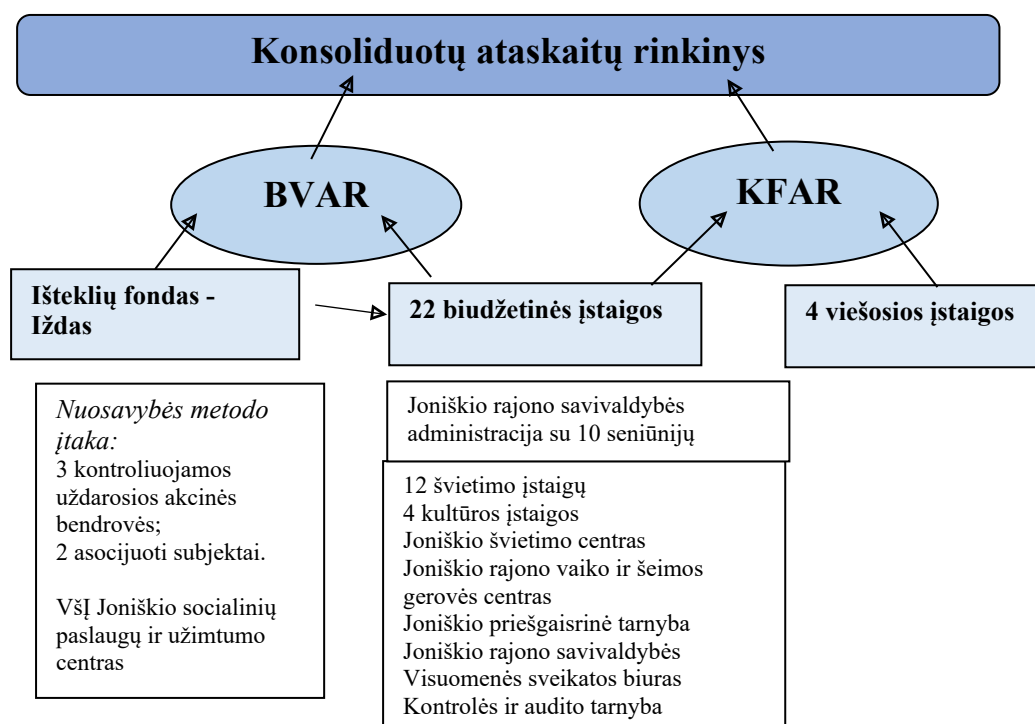
IŽANGA

Vadovaujantis teisės aktais, atliktas Joniškio rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2023 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 2023 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai (žr. 1 schemą).

¹¹ Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio

1 schema. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



Šaltinis – Joniškio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba

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 27 Joniškio rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų pagrindu ir patvirtintą VSAKIS sudarė: Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis, Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis, Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis, Pinigų srautų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis ir Joniškio rajono savivaldybės 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį 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, 2023 metų pradžioje buvo iš 97591,33 viso tūkst. Eur, metų pabaigoje – 104799,00 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 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.), Joniškio rajono

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

¹³ Joniškio rajono savivaldybės Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis

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

¹⁵ Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas

savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas, remiantis savivaldybės biudžeto pajamų apskaitos duomenimis ir dvidešimt trijų subjektų biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų pagrindu.

Joniškio rajono savivaldybės administracija ir kitos savivaldybės biudžetinės įstaigos 2023 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 41886,5 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, 27 psl.

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

1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys su pastebėjimais, bet be reikšmingų neatitikimų

Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupėje nustatytos klaidos (žr. 1 lentelę) neturėjo reikšmingos įtakos 2023 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
		sumažinta(-)	sumos dydžio negalime patvirtinti
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA			

¹⁶ Joniškio rajono savivaldybės Biudžetų išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) duomenimis.

A	ILGALAIKIS TURTAS			
II.3	Infrastruktūros statiniai	30189,55	592,1	
II.8	Kultūros ir kitos vertybės	3292,17		77,2
D.	Finasavimo sumos	60799,73		
I	Iš valstybės biudžeto	34978,54	324,6	
III	Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	24633,31	45,3	
IV	Iš kitų šaltinių	1187,88	18,2	
F	Grynasis turtas	33256,12		77,2
II	Rezervai	1978,84		-20,5
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	29129,86	204,0	97,7
VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA				
IX	Švietimo	-16354,95	59,4	
X	Socialinės apsaugos	-18443,74	-59,4	
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA				
III	Išmokos	-55422,13	90,0	
III.7	Sveikatos apsaugos	11301,3	28,9	
III.8	Išmokos susijusios su poilsiu, kultūra ir religija	-2348,92	9,8	
III.9	Švietimo	-15781,92	51,3	
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	-5047,10	-90,0	
GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA				
5 st. 13 eil.	Tikrosios vertės rezervas/ Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos	1978,84		-20,5
8 st. 19 eil.	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	31047,98	204,0	97,7

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 Neatitikimai turto apskaitoje ir jų įtaka finansavimo sumoms ir grynajam turtui

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 kilnojamiosios kultūros vertybės, kurioms priskiriami muziejų fondai, finansinėse ataskaitose taip pat

turi būti rodomos tikrąja verte¹⁷.

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

- 1 subjektas neinventorizavo 5 parkų, įtrauktų į kultūros paveldo objektų sąrašą, teisės aktų nustatyta tvarka, neatliko 1 parko vertės patikslinimo, parkui nukentėjus nuo rajone siautusios audros. Nurodyto turto vertė 2023-12-31 -93,8 tūkst. eurų. Turtas įsigytas iš savivaldybės biudžeto lėšų. Atlikus inventorizaciją teisės aktų nustatyta tvarka, parkų vertė gali keistis. (žr. 1 pavyzdžio 1 dalis);

- 1 subjektas į kultūros vertybių sąrašą įtrauktą pastatą apskaitė ir finansinės būklės ataskaitose nurodė pastatų sąskaitoje, likutine verte 0. Pagal Registrų centro duomenis pastato vidutinė rinkos vertė 20,5 tūkst. eurų. Be to 2023 metais pastatui buvo atlikti turto pagerinimo darbai už 114,3 tūkst. eurų. Nekilnojamąsias kultūros vertybės tikroji vertė nebuvo patikslinta atsižvelgiant į atliktus turto pagerinimo darbus.

- 1 subjektas 3870 vnt. kilnojamųjų kultūros vertybių apskaitė 1 euro somboline verte. Įvertinus turtą tikrąja verte, turto vertė keisis.

- 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.

- 1 subjektas 59,4 tūkst. eurų nemokamo maitinimo sąnaudas priskyrė švietimo, o ne socialinės apsaugos valstybės funkcijai (žr. 1 pavyzdžio 5 dalį).

- 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 vadovaujamas 11-ojo VSAFAS nuostatomis dėl sąnaudų priskyrimo ir grupavimo .

- Nesilaikydamos pinigų srautų ataskaitos rengimo principų ir/ar viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose nustatytos pinigų išmokų grupavimo tvarkos, 5 įstaigos pinigų srautų ataskaitoje neteisingai atvaizdavo turto įsigijimo išlaidas 90,0 tūkst. eurų, priskirdamos jas prie pagrindinės veiklos išmokų, o ne prie investicinės veiklos pinigų srautų (žr. 1 pavyzdžio 6 dalis);

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.

¹⁸ Iš 27 VSS.

1 pavyzdys.

1 dalis. Savivaldybės kultūros vertybių sąskaitoje yra apskaitomi 5 parkai: Vaizgučių dvaro sodybos, Daunoravos, Martyniškių, Jakiškių ir Žagarės dvaro sodybos parkai. Parkų vertė apskaitoje 93773,0 eurų. Parkai inventorizuoti ir vertė nustatyta, vadovaujantis Administracijos direktoriaus nustatyta tvarka¹⁹. Vadovaujantis Valstybinės reikšmės parkų nuostatų 10 punkto nuostatomis, parkų ir juose esančių želdinių inventorizavimas ir apskaita vykdomi vadovaujantis aplinkos ministro tvirtinamomis Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklėmis. Parkų ir juose esančių želdinių inventorizavimą ir apskaitą organizuoja savivaldybė, kuriose yra parkai, vykdomosios institucijos. Vadovaujantis Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių 4 p. nustatyta, kad planinė medžiaga, nurodant tikslias želdyno (parko, skvero ir kt.) ribas, medžių ir krūmų grupes, vertingų medžių ir krūmų augimo vietas, kelius ir takus, želdyne esančius pastatus, turi būti paruošta želdynams, vertingiems dendrologiniu požiūriu, reikšmingiems kraštovaizdžiui, ir želdynams, įtrauktiems į šalies gamtos ir kultūros paveldo sąrašus. Atlikus inventorizaciją ir įvertinimą teisės aktų nustatyta tvarka, parkų vertė gali keistis. Be to, Joniškio rajono savivaldybės administracija, po 2023-08-07 siautusios audros Žagarėje, kai stipriai nukentėjo Žagarės dvaro parkas, neatliko inventorizacijos bei nenustatė vertės pokyčių. Todėl negalėjome įsitikinti, kad savivaldybės administracijos Kultūros ir kitų vertybių likučio 2023-12-31 įtrauktos 45098 eurų vertės sumos, ir į Finansavimo sumas iš Savivaldybės biudžeto įtrauktos 45098 eurų sumos teisingumu.

2 dalis. Algimanto Raudonikio meno mokykloje į kultūros vertybių registrą įrašytas pastatas apskaitytas pastatų sąskaitoje, be likutinės vertės. Turtas neįvertintas tikrąja verte, (Registru centro duomenimis 20,5 tūkst. eurų) ir šio pastato vertė nepatikslinga, atsižvelgiant į atliktus turto atnaujinimo darbus, kurių vertė 114,2 tūkst. eurų. Dėl to negalėjome įsitikinti, kad kultūros vertybių likutį neįtrauktos sumos -20,5 tūkst. eurų teisingumu.

3 dalis. Joniškio Istorijos ir kultūros muziejus – nors turimų muziejinių eksponatų tikrosios vertės nustatymo procesas įstaigoje vykdomas, tačiau 2023 m. gruodžio 31 d. simboline 1 euro verte tebebuvo įvertinta 3870 vienetų eksponatų. Įvertinus turtą tikrąja verte, vertė keisis.

4 dalis. Joniškio rajono savivaldybės administracijos apskaitoje 2023-12-31 d. infrastruktūros statinių sąskaitoje apskaitomi lietaus kanalizacijos tinklai, vandentiekio ir buitinių nuotekų šalinimo tinklai, vandens tiekimo įrenginiai už 592098,23 eurų likutine verte. Turtui įsigyti panaudota valstybės biudžeto lėšų - 324,6 tūkst. eurų, Savivaldybės biudžeto - 204,0 tūkst. eurų, ES lėšų - 45,3 tūkst. eurų, kitų šaltinių - 18,2 tūkst. eurų. Vienas iš ilgalaikio turto pripažinimo kriterijų yra tai, jog yra pagrįstai tikėtina, kad viešojo sektoriaus subjektas būsimaisiais laikotarpiais iš ilgalaikio materialiojo turto gaus ekonominės naudos. Savivaldybės administracija nevykdo lietaus kanalizacijos priežiūros, vandens tiekimo ir nuotekų šalinimo funkcijų. Šias funkcijas atlieka, Savivaldybės kontroliuojama įmonė UAB Joniškio vandenys. Būtent ši įmonė ir gauna ekonominę naudą, naudodama nurodytą nekilnojamąjį turtą. Mūsų nuomone, turtas reikalingas šioms funkcijoms vykdyti turėtų būti perduotas UAB Joniškio vandenys priskirtoms funkcijoms vykdyti. Peradvus turtą, sumažėtų infrastruktūros statinių turto vertė, bei finansavimo sumos bei grynasis turtas. Jeigu turtas būtų investuotas, padidėtų finansinis turtas.

¹⁹ Joniškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. kovo 31 d. įsakymu Nr. A-326 (Joniškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. rugpjūčio 22 d. įsakymo Nr. A-799 redakcija) patvirtintas Joniškio r. savivaldybės Administracijos biologinio turto ir mineralinių išteklių apskaitos tvarkos aprašas

5 dalis. Joniškio Mato Slančiausko progimnazija 59,4 tūkst. eurų nemokamo maitinimo sąnaudų ir išmokų nepriskyrė socialinės apsaugos segmentui, o atvaizdavo Švietimo segmente. Sąnaudų Švietimo segmente atvaizduota 59,4 tūkst. eurų daugiau, Socialinės apsaugos segmente ta pačia suma mažiau.

6 dalis. Mato Slančiausko progimnazija 42,7 tūkst. eurų, Joniškio psichikos sveikatos priežiūros centras 28,9 tūkst. eurų, Joniškio kultūros centras 9,8 tūkst. eurų, Joniškio sporto centras 5,9 tūkst. eurų, Lopšelis darželis "Vyturėlis" -2,7 tūkst. eurų ilgalaikio turto įsigijimui panaudotų lėšų atvaizdavo Pinigų srautų ataskaitos A dalyje Pagrindinės veiklos pinigų srautai I.1 "Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms", o ne B dalyje „Investicinės veiklos pinigų srautai“ ir C. dalyje Finasinės veiklos pinigų srautai pagal finansavimo šaltinius. Įstaigoms ilgalikiam turtui įsigyti panaudotas lėšas, neteisingai atvaizdavus pinigų srautų ataskaitoje, metinio finansinių ataskaitų rinkinio Pinigų srautų ataskaitoje A. dalyje Pagrindinės veiklos pinigų srautai III dalyje "Išmokos" padidintos 90,0 tūkst. eurų, iš jų : švietimo išmokos - 51,3 tūkst. eurų, išmokos susijusios su kultūra ir religija -9,8 tūkst. eurų ir sveikatos apsaugos išmokos-28,9 tūkst. eurų. ir sumažinti ir B dalyje Investicinės veiklos pinigų srautai 90,0 tūkst. eurų.

Dėl šiame poskyryje išdėstytų neatitikimų finansinės būklės ataskaitos A.II.7 eilutės „Infrastruktūros statiniai“ turto likutis galimai padidintas 592,1 tūkst. eurų, negalėjome įsitikinti į A.II.8 eilutės „Kultūros ir kitos vertybės“ likutį įtrauktos 77,2 tūkst. eurų teisingumu. Eilutėje D.I Finansavimo sumos iš valstybės biudžetogalimai nurodyta 324,6 tūkst. eurų, eilutėje D.III „Finansavimo sumos iš europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ 45,3 tūkst. eurų ir D.IV eilutėje „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių„, nurodyta 18,2 tūkst. eurų daugiau. Grynasis turtas (FBA F. eil) padidintas 204,0 tūkst. eurų ir negalėjome įsitikinti į grynąjį turtą įtrauktos 73,3 tūkst. eurų sumos teisingumu.

Veiklos rezultatų ataskaitoje Švietimo sąnaudos (VRA IX eil) padidintos, o Socialinės apsaugos sąnaudos (VRA B.X eil.) sumažintos 59,4 tūkst. eurų.

Negalėjome įsitikinti Grynojo turto pokyčių ataskaitos (GTPA 5 st. 13 eil) į Tikrosios vertės rezervą neįtrauktos -20,5 sumos teisingumu, sukauptas perviršis (GTPA 8 st. 19 eil.) padidintas 204,0 tūkst. eurų.

Konsolidavimui pateikti penkių viešojo sektoriaus subjektų 2023 m. pinigų srautų duomenys apie finansavimo sumas kitoms išlaidoms ir atsargoms (PSA A.I.1 eil). padidinti 90,0 tūkst. eurų, investicinės veiklos pinigų srautai (PSA B.I eil.) sumažinti 90,0 tūkst. eurų,

2. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – be kiekybiškai reikšmingų klaidų.

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

Savivaldybės 2023 metų pajamų ir išlaidų planas patvirtintas laiku, planuotos biudžeto pajamos atitiko Rodiklių²⁰ įstatyme nustatytas prognozuojamas pajamas, visi biudžeto pajamų pakeitimai įtraukti į ataskaitą. Mero rezervas patvirtintas ir naudotas leistinosiose įstatymais ribose. (žr. 2 pav. 1-4 dalis)

²⁰ 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų rodiklių įstatymas. 5 priedas.

Biudžeto asignavimai neviršijo teisės aktais nustatyto 1,5 proc. deficito, biudžetas planuotas ir vykdytas laikantis fiskalinės sutarties įstatymo. (žr. 2 pav. 2 ir 5 dalis)

2 pavyzdys.

1 dalis. Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2023-02-02 sprendimu Nr. T-2 patvirtintas 2023 metų savivaldybės biudžetas – 37368,7 tūkst. eurų pajamų, piniginių lėšų (2023.01.01) likutis 467,7 tūkst. eurų, paskolų lėšas investicijų projektams finansuoti 948,0 tūkst. eurų, asignavimai 38684,4 tūkst. eurų. Šiuo sprendimu patvirtintos 2023 metų Savivaldybės biudžeto pajamos atitinka Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme prognozuojamas 2023 metų savivaldybių biudžetų pajamas. Biudžetinių metų eigoje, teisės aktų nustatyta tvarka, persikirstant 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 4412,983 tūkst. eurų iki 41681,683 tūkst. eurų, asignavimus didinant 4739,1 tūkst. eurų iki 42988,909 tūkst. eurų, Visi savivaldybės tarybos sprendimais padaryti biudžeto pakeitimai atvaizduoti apskaitoje, ir įtraukti į ataskaitas.

2 dalis. Pagal Lietuvos Respublikos finansų ministerijos parengtus ir viešai paskelbtus pranešimus ²¹planuotas 2023 m. produkcijos atotrūkis nuo potencialo²² buvo neigiamas, todėl, vadovaujantis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniu įstatymu, Joniškio rajono savivaldybės 2023 metų biudžetas galėjo būti planuojamas ir tvirtinamas taip, kad biudžeto asignavimai neviršytų pajamų daugiau kaip 1,5 procento;

Laikantis aukščiau išdėstytų taisyklių, 2023 metų eigoje savivaldybės tarybos sprendimais patvirtinti savivaldybės biudžeto asignavimai neviršijo biudžeto pajamų, o 2023 metų pabaigos duomenimis, panaudotų savivaldybės biudžeto asignavimų suma buvo mažesnė už savivaldybės biudžeto pajamas.

3 dalis. Savivaldybės 2023 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). Rodiklių įstatymas patvirtintas 2022-11-22, įsigaliojo 2022-12-03. Savivaldybės biudžetas patvirtintas 2023-02-02. Joniškio rajono savivaldybės 2023 metų biudžetas, kaip reikalauja Biudžeto sandaros įstatymas, patvirtintas per du mėnesius nuo 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo.

4 dalis. Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervas, (nuo 2023-04-01 – mero rezervas) patvirtintas 56 tūkst. eurų neviršijo įstatymu nustatyto dydžio. Biudžeto sandaros įstatyme nustatyta, kad Savivaldybės sudaro mero rezervą, kuris turi būti ne mažesnis kaip 0,25 procento ir ne didesnis kaip 1 procentas patvirtintų savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant valstybės dotacijų savivaldybių biudžetams). Mero rezervas gali būti didesnis kaip 1 procentas, kai yra paskelbta valstybės ir (arba) savivaldybės lygio ekstremalioji situacija ir (arba) įvesta nepaprastoji padėtis. Rezervas patvirtintas 0,2 proc. patvirtintų biudžeto pajamų, po patikslinimų mero rezervas sudarė 356,9 tūkst. eurų, arba 1,46 proc. nuo biudžeto pajamų be valstybės tikslinių dotacijų.

²¹ <https://finmin.lrv.lt/lt/aktualus-valstybes-finansu-duomenys/ekonomines-raidos-scenarijus/pranesimai-apie-potencialaus-bvp-rodiklius>

²² 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.

Savivaldybėje, dėl praūžusios audros 2023-08-07 mero potvarkiu buvo paskelbta ekstremali situacija.

5 dalis. Asignavimų planas - 42988,909 tūkst. eurų, panaudota asignavimų - 42092,13 tūkst. eurų. 2023 metais asignavimų panaudota 896,8 tūkst. Eur mažiau negu planuota. Nepanaudota pagal visus išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius, išskyrus subsidijas ir dotacijas. Daugiausiai nepanaudota prekių ir paslaugų (267,7 tūkst. Eur.), ilgalaikio turto įsigijimo (235,5 tūkst. Eur), Kitų išlaidų - 212,10 tūkst. eurų straipsniuose. Reikšmingesnių neatitikimų naudojant asignavimus subjektuose nenustatėme .

3. Savivaldybė laikėsi skolinimosi limitų

Savivaldybės skolos, grynojo skolinimosi ir garantijų limitai nustatyti Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo²³ 13 straipsnyje. Pagal Skolinių įsipareigojimų 2023-12-31 ataskaitos duomenis savivaldybė metų pabaigoje turėjo 2915,23 tūkst. eurų skolos, per metus skola padidėjo 146,7.0 tūkst. eurų. Metų pabaigoje buvo suteikta garantijų už 1117,8 tūkst. eurų.

- Savivaldybė 2023 metais laikėsi teisės aktais²⁴ nustatytų skolos, skolinimosi ir garantijų limitų. (žr. 3 pavyzdžio 1 dalį) ;
- Savivaldybės kreditinis įsiskolinimas 2023-12-31 sumažėjo 187,3 tūkst. eurų, lyginant su 2023-01-01. Tai atitinka Lietuvos Respublikos 2023 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų rodiklių įstatymo 13 str. 3 d. reikalavimus, kad įstaigų kreditinis įsiskolinimas 2023-01-01 būtų mažesnis, nei buvo 2023-01-01 (žr. 3 pavyzdžio 2-3 dalis).

3 pavyzdys.

1 dalis.

Savivaldybei teisės aktais nustatyti skolos, grynojo skolinimosi ir garantijų limitai 2023 metais neviršyti. Savivaldybės prognozuojamos pajamos, nuo kurių vadovaujantis teisės aktais skaičiuojami skolos rodikliai 2023 metams buvo 22364,2 tūkst. eurų. Savivaldybės skola negali viršyti 60 proc. (13418,52 tūkst. eurų.) Savivaldybės skola 2023-12-31 sudarė 2915,23 tūkst. eurų, skolos rodiklis panaudotas 21,73 proc. Metinio grynojo skolinimosi suma negali viršyti 1,5 procento biudžeto pajamų. Savivaldybė 2023 metais paėmė 759,3 tūkst. eurų paskolų, grąžino 612,5 tūkst. eurų, grynas skolinimasis 146,8 tūkst. eurų. Tai sudaro 0,35 proc. visų pajamų, arba gryno skolinimosi limitas išnaudotas 23,22 proc. Garantijų limitas negali viršyti 10 proc. teisės aktuose nurodyto rodiklio (arba 2236,4 tūkst. eurų.). 2023-12-31 savivaldybė buvo suteikusi garantijų už 1117,79 tūkst. eurų, arba garantijų limitas panaudotas 50,0 proc.

2 dalis. Savivaldybės Mokėtinų sumų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 4238,0 tūkst. eurų ir palyginus su 2022 m. gruodžio 31 d. duomenimis (4362,7 tūkst. eurų) sumažėjo 124,7 tūkst. eurų.

Didžiausią savivaldybės skolos dalį sudaro paskolos (68,8 proc.), kurios 2023 m. padidėjo 146,7 tūkst. eurų ir sudarė 2915,2 tūkst. eurų.

3 dalis. 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatyta, kad savivaldybių 2023 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinų sumos,

²³ Ten pat, 13 str. 1-2 d.

²⁴ Ten pat, 13 str. 1-2 d. Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo 4 str. 4 dalis.

išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2023 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti). Savivaldybės Mokėtinų sumų 2023-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 4) nurodytas savivaldybės biudžeto lėšų įsiskolinimas (be įsiskolinimo ilgalaikėms paskoloms grąžinti ir projektams, įgyvendintiems Europos Sąjungos fondų lėšomis nuosavam indėliui užtikrinti, iš valstybės biudžeto gautų 235,7 tūkst. eurų dotacijų sudaro 1087,1 tūkst. eurų ir lyginant su 2022 metais sumažėjo 187,3 tūkst. eurų.

4. Pastabos dėl savivaldybės turto valdymo ir naudojimo

Joniškio rajono savivaldybės administracija įgyvendinusi investicinius projektus ar įsigijusi turtą, skirtą lietaus kanalizacijos priežiūros, vandens tiekimo ir nuotekų šalinimo funkcijų vykdymui, turto neperdavė subjektui, įgyvendinačiam šias funkcijas, o apskaitė savo apskaitoje, turto vertė 2023-12-31 592,1 tūkst. eurų. Pagal VSAFAS²⁵ vienas iš ilgalaikio turto pripažinimo kriterijų yra tai, jog yra pagrįstai tikėtina, kad viešojo sektoriaus subjektas būsimaisiais laikotarpiais iš ilgalaikio materialiojo turto gaus ekonominės naudos. O Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme nustatyta, viešojo sektoriaus subjektai, turtąvaldo, naudoja ir disponuoja juo patikėjimo teise. Turto valdymas reiškia-teisę įstatymų nustatyta tvarka daryti turtui fizinį ir ūkinį poveikį. Savivaldybės administracija nevykdo lietaus kanalizacijos priežiūros, vandens tiekimo ir nuotekų šalinimo funkcijų, šias funkcijas vykdo ir turtu faktiškai naudojasi UAB Joniškio vandenys, vykdydami jiems priskirtas savivaldybės funkcijas. Savivaldybės administracija turėtų spręsti, dėl turto perdavimo arba investavimo į UAB Joniškio vandenys.

Joniškio rajono savivaldybės administracija, po 2023-08-07 siautusios audros Žagarėje, neinventorizavo Žagarės parko, nenustatė vertės pokyčių. Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių²⁶ nuostatomis turtas inventorizuojamas kai įvyksta gaisras arba stichinė nelaimė, (pagal gaisro arba stichinės nelaimės pasibaigimo dienos būklę) – inventorizuojama turto dalis, likusi po gaisro, stichinės nelaimės fakto nustatymo; Pagal taisyklių 77 p. nuostatas subjekto vadovas yra atsakingas už inventorizaciją, bei sprendimo dėl turto vertės nustatymo ir nuvertėjimą priėmimo.

5. Savivaldybės veiklos ataskaitoje finasinė informacija atitinka finansinių ataskaitų duomenis

Atlikdami savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą turime perskaityti informaciją, pateiktą savivaldybės veiklos ataskaitoje, ir įvertinti, ar joje pateikti finansiniai duomenys atitinka savivaldybės metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis, ar nėra reikšmingai nesuderinti su mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Jeigu remdamiesi atliktu darbu padarome išvadą, kad finansiniai duomenys yra reikšmingai iškraipyti, audito išvadoje turime nurodyti šį faktą. Buvo įvertinti 2023 metų Joniškio rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys ir įsitikinta, kad jie atitinka savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

Tačiau atkreiptinas dėmesys į tai, kad savivaldybės veiklos ataskaitos forma ir turinys yra reglamentuoti Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 11 straipsnyje. Ataskaitoje pasigesta mero pranešimo, išskirtos informacijos apie mero veiklos rezultatus, informacijos apie regionų

²⁵ 12 VSAFAS Ilgalaikis materialus turtas“

²⁶ Inventorizacijos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos vyriausybės 2022-05-15 nutartimu Nr. 630, 7,3 p.

plėtos programos plane numatytų uždavinių ir jų vertinimo rodiklių pasiekimą, informacijos apie metinius veiklos rezultatus, atsižvelgiant į veiklos tikslų pasiekimą vykdant viešojo sektoriaus subjekto metinį veiklos planą. Ataskaitoje pateikta informacija apie atliktus darbus, tačiau pasigesta išsamesnės analizės leidžiančios veiklos rezultatus susieti su atliktais darbais ar įgyvendintomis priemonėmis ir jiems sunaudotais ištekliais.

Auditą atliko:

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausia specialistė,
laikinais vykdanti kontrolieriaus funkcijas

Alma Žukauskytė

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

PRIEDAI

Joniškio rajono savivaldybės 2023 metų
Metinių 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

GTPA- grynojo turto pokyčių ataskaita

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 2023 metų

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslas:

- ✓ Įvertinti Savivaldybės 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- ✓ Įvertinti Savivaldybės 2023 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 standartus²⁷
- ✓ siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad (konsoliduotosiose) finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.
- ✓ siekiant pateikti išvadą (išvada ne nuomonės, bet rezultatų forma), ar 2023 metais savivaldybės biudžetas planuotas, tvirtintas ir vykdytas laikantis įstatymų;
- ✓ 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 pilnumo.

Audituojamas laikotarpis – 2023 metai. Auditas pradėtas 2023 m. rugsėjo 14 d., baigtas 2024 m. gegužės 24 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 2023 m. finansinių ataskaitų rinkinys	Joniškio rajono savivaldybės 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro finansinės ataskaitos ²⁸ : - <i>Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis</i> (finansinė ataskaita, kurioje parodomas visas viešojo sektoriaus subjekto turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas paskutinę atskaitinio laikotarpio dieną);

²⁷ 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)

²⁸ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 26 str. 1 d.

	- <i>Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis</i> (finansinė ataskaita, kurioje nurodomos visos viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos ir veiklos rezultatai); - <i>Pinigų srautų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis</i> (finansinė ataskaita, kurioje nurodomos viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos bei išmokos); - <i>Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis</i> (finansinė ataskaita, kurioje pateikiami duomenys apie viešojo sektoriaus subjekto grynojo turto pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį); - <i>Joniškio rajono savivaldybės 2023 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 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinį Savivaldybės administracija Tarnybai pateikė 2024 m. balandžio 19 d. raštu Nr.(10.11E) II-1812 Savivaldybės administracija yra atsakinga už jame pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą.
--	---

Audituo- tas Joniškio rajono savivaldybės 2023 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys	Joniškio rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro biudžeto vykdymo ataskaitos: - <i>Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2023 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 2023 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 2023 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 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 9); -Joniškio rajono savivaldybės Skolinių įsipareigojimų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita; -Joniškio rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaita ir aiškinamasis raštas teikiami Tarybai tvirtinti. Savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį Kontrolės ir audito tarnyba gavo 2024 m. kovo 22 d. raštu Nr.(3.15 E) S-816. Savivaldybės administracija ius yra atsakinga už jame pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą.
Auditauta Joniškio rajono savivaldybės 2023 metų veiklos ataskaita	
Pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	22 biudžetinės įstaigos: Joniškio rajono savivaldybės administracija kartu su 10 seniūnijų, 3 gimnazijos - Aušros, Žagarės, Skaistgirio; 1 progimnazija - Mato Slančiausko; 2 pagrindinės mokyklos – „Saulės“, Joniškio r. pagrindinė mokykla; 3 lopšeliai-darželiai – „Vyturėlis“, „Saulutė“, „Ąžuoliukas“; Žagarės specialioji mokykla, A. Raudonikio meno mokykla, Joniškio sporto centras, Joniškio švietimo centras, 4 kultūros įstaigos –

	Viešoji A. Avyžiaus biblioteka, Joniškio istorijos ir kultūros muziejus, Joniškio kultūros centras, Žagarės kultūros centras; Joniškio rajono vaiko ir šeimos gerovės centras, Joniškio priešgaisrinė tarnyba, Joniškio visuomenės sveikatos biuras, Kontrolės ir audito tarnyba. Išteklių fondas – Savivaldybės įždas. 5 viešosios įstaigos (iš jų 4 konsoliduojamos Joniškio r. savivaldybės): 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 tvarkymo centras- konsoliduojamas Šiaulių m. savivaldybės, Joniškio r. savivaldybei priklausanti dalis kaip dalininko įnašas patenka per finansinį turtą. 3 kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės: UAB „Joniškio vandenys“, UAB „Joniškio butų ūkis“, UAB „Joniškio autobusų parkas“. 2 asocijuotieji subjektai: UAB „Gren Joniškis“, UAB „Toksika“. Kiti subjektai – VšĮ Joniškio socialinių paslaugų užimtumo centras.
Auditui taikytas reikšmingumas	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 2 proc. visų savivaldybės biudžeto išlaidų, tai yra 841,84 tūkst. eurų (darbinis reikšmingumas –547,2 tūkst. eurų). Savivaldybės konsoliduotam finansinių ataskaitų rinkiniui 1 proc. viso savivaldybės turto balansinės vertės, tai yra 1048,0 tūkst. eurų (darbinis reikšmingumas –733,6tūkst. eurų). Pagal Veiklos rezultatų ataskaitą reikšmingumas -842,84 tūkst. eurų, darbinis reikšmingumas -589,96 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. Aiškiai nesvarbia riba laikyta 1,0 tūkst. eurų, teisėtumui reikšminga suma 100 eurų.
Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiujų audito institucijų standartus²⁹ siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.	
Audito apimtis ir metodai	

²⁹ 2000–2899-ieji TAAIS „Finansinio audito standartai“, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/> (žiūrėta nurodoma data).

2023 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 97591,33 tūkst. eurų, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje –104799,00 tūkst. eurų. ³⁰
2023 m. pajamos ir sąnaudos, patirtos išlaidos	Joniškio rajono savivaldybė 2023 metais gavo 63406,18 tūkst. Eur pajamų ir 61090,43 tūkst. eurų sąnaudų, 55422,13 tūkst. Eur išmokų ir 5047,10 tūkst. eurų ir panaudojo turtui įsigyti. Joniškio rajono savivaldybės funkcijoms vykdyti 2023 metais gauta 42339,675 tūkst. eurų biudžeto pajamų, panaudota 41886,5 tūkst. eurų asignavimų. ³¹
2023 m. Savivaldybės skolos duomenys	Savivaldybės skola 2023 metų pradžioje buvo 4362,7 tūkst. eurų, pabaigoje –4238,0 tūkst. eurų. Paskolų likutis metų pradžioje sudarė 2768,5 tūkst. eurų, pabaigoje –2915,2 tūkst. eurų. Prisiimta ilgalaikių skolinių įsipareigojimų per 2023 m. 759,3 tūkst. eurų, grąžinta 612,5 tūkst. eurų.
2023 metų Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti	2023 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).
Audito sritys ir subjektai, kuriuose atliktos savarankiškos audito procedūros	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika. Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų buvo vadovautasi 2022 metais atliktu vidaus kontrolės vertinimu, kurio metu 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.	

³⁰ Joniškio rajono savivaldybės finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;

³¹ Joniškio rajono savivaldybės 2023 m biudžeto vykdymo ataskaita;

Turto apskaitos sritis	Turto srityje nustatėme riziką (reikšminga kiekybiškai): -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 inventorizuoiant turtą; - Biologinio turto įvertinimo ir inventorizavimo teisingumo. -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 procedūras dėl ilgalaikio turto apskaitymo.
Įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų apskaitos sritis	Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką (reikšminga kiekybiškai) dėl: -Įsipareigojimų vertinimo, užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuoiant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo. Pajamų srityje nustatėme riziką (reikšminga kiekybiškai) dėl: Biudžeto parengimo pagal Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų 2022 m. prognozuojamas pajamas. -Pajamų priskyrimo teisingam laikotarpiui, teisingo pagrindinės ir kitos veiklos pajamų grupavimo, duomenų apie pajamas patikimumo. Ar visos pajamas įtrauktos į biudžeto pajamas. Ar pajamos suklasifikuotos pagal nustatytą klasifikaciją.
	Sąnaudų ir išlaidų srityje nustatėme riziką (reikšminga kiekybiškai) dėl: -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. Biudžeto išlaidų ir asignavimų panaudojimo srityje dėl:

	Duomenų apie panaudotus asignavimus atvaizdavimo pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius teisingumo; Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidų srityje dėl: 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 nenutrūkstamo 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. Prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų srityje: Asignavimų apskaitos ir pateikimo žemesniojo lygio BVA vertinimas; Socialinių išmokų srityje: Asignavimų apskaitos ir pateikimo žemesniojo lygio BVA vertinimas; Kitų išlaidų srityje:
	Asignavimų apskaitos ir pateikimo žemesniojo lygio BVA vertinimas; Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų srityje: Ar turtas įsigytas iš skirtų asignavimų; Asignavimų apskaitos ir pateikimo žemesniojo lygio BVA vertinimas; Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas: - 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
Joniškio rajono savivaldybės 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinys	
	Kiekybiškai reikšmingose apskaitos srityse, atrinktuose subjektuose (Joniškio rajono savivaldybės administracija, VŠĮ joniškio ligoninė, VŠĮ Joniškio pirminės sveikatos priežiūros centras, Mato Slančiausko progimnazija, Joniškio vaiko ir šeimos gerovės centras, Joniškio priešgaisrinė tarnyba, Kultūros ir litų vertybių likučiai papildomai audituoti Joniškio J.Avyžiaus viešoji biblioteka, A.Raudonikio meno mokykla ir Joniškio istorijos ir kultūros muziejus finansavimo sąnaudų, pajamų srityje -

	Iždas) suplanuotos ir atliktos pagrindinės analitinės ir detalios procedūros, tikrumo, buvimo, įvertinimo, atkleidimo ir baigtumo tvirtinimams gauti, užtikrinant, kad būtų apimta ne mažiau kaip 50 proc.reikšmingos apskaitos srities. - Turto sritis- Atrinktuose 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. – Finansinio turto apskaitoje 100 proc. įvertinome nuosavybės metodo registravimą ir atvaizdavimą finansinėse ataskaitose. - Įvertinome kultūros vertybių ir Žemės įvertinimą tikrąja verte. –Biologinio turto srityje įvertinome. Ar turto vertė nustatyta, remiantis inventORIZACIJOS duomenimis. Ar vertinti turto pokyčiai. – Įsipareigojimų sritis. Atrinktuose 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 pagrindžiamiems 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. – 100 proc. 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 atvaizdavimą vertinome 100 proc. konsoliduojamuose subjektuose. Atlikome analitines procedūras pinigų likučių metų pradžioje ir metų pabaigoje teisingumui nustatyti. Grynasis turtas- Atliktos analitinės procedūros ataskaitų sudarymo programoje, dėl teisingo rezultato išvedimo konsoliduojamų subjektų ataskaitose.
Joniškio rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys	

Kiekybiškai reikšmingose apskaitos srityse, atrinktuose subjektuose (Joniškio rajono savivaldybės administracija, VŠĮ Joniškio ligoninė, VŠĮ Joniškio pirminės sveikatos priežiūros centras, Mato Slančiausko progimnazija, Joniškio vaiko ir šeimos gerovės centras, Darbo užmokesčio apskaitos srityje ir „Saulės“ pagrindinė mokykla,) suplanuotos ir atliktos pagrindinės analitinės ir detalios procedūros, tikrumo, buvimo, įvertinimo, atkleidimo ir baigtumo tvirtinimams gauti, užtikrinant, kad būtų apimta ne mažiau kaip 50 proc.reikšmingos apskaitos srities.	
	- Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sritis- atrinktoje įstaigoje 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 apskaitos sritis - atrinktos įstaigos, kad jų sąnaudos ir valdomi asignavimai apimtų ne mažiau 50 proc. reikšmingų straipsnių. Atrinktoje įstaigoje buvo suplanuotos ir atliktos pagrindinės procedūros dėl sąnaudų (kasinių BVA) prekėms ir paslaugoms apskaitos teisingumo. -Turto įsigijimui apskaitos sritis-tikrinti atrinktoje biudžetinėse įstaigoje 100 proc., savivaldybės administracijoje taikyta atranka profesiniu apsisprendimu. Atliktos procedūros dėl ilaidų priskyrimo Ekonominės klasifikacijos kodui, atvaizdavimo Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose. - Skolos ir įsiskolinimų apskaitos sritis - įvertinome savivaldybės skolos rodiklius ir informacijos pateikimą ataskaitose, įvertinome ar savivaldybės biudžetinės įstaigos teisingai atvaizdavo įsiskolinimus ir laikėsi teisės aktų reikalavimų dėl įsiskolinimo mažinimo. -Suplanuotos ir atliktos pagrindinės analitinės ir detalios procedūros, tikrumo, buvimo, įvertinimo, atkleidimo ir baigtumo tvirtinimams gauti.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas Įvertinta: – taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas; – bendras (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus; – bendras (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimus.	
Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo jais 2023 metais teisėtumas	

	Teisė aktai, kuriems vertinta atitikti Įstatymai: 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 sutarties įgyvendinimo konstitucinis 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 viešųjų pirkimų įstatymas Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas. Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas. Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas Lietuvos Respublikos saugomų teritorijų įstatymas 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“ Įsakymai: Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010 m. rugpjūčio 20 d. įsakymas Nr. IV-446 „Dėl muziejinių vertybių (ekspонатų) 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. Sveikatos apsaugos ministro 2022-09-20 įsakymas Nr. V-1467 „Dėl Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos viešųjų ir biudžetinių įstaigų, teikiančių asmens sveikatos priežiūros paslaugas, veiklos rezultatų vertinimo rodiklių 2022 m etų siektinų reikšmių patvirtinimo“ Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008 m. sausio 8 d. įsakymu Nr. D1-5 Valstybinės reikšmės parkų nuostatai, patvirtinti Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010 m. rugpjūčio 25 d. nutarimu Nr. 1239
Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimas:	
Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimą atlikome vadovaudamiesi 2720-ojo TAAIS „Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija“ reikalavimais ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 str. 4 d. reikalavimais. Atlikdami metinių ataskaitų rinkinio auditą perskaitėme informaciją, pateiktą šioje ataskaitoje ir įvertinome, ar joje pateikti finansiniai duomenys nėra reikšmingai nesuderinti su savivaldybės metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis ar mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Mūsų nuomonė apie savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos savivaldybės veiklos ataskaitoje.	

Joniškio rajono savivaldybės 2023 metų
Metinių ataskaitų rinkinio finansinio
(teisėtumo) audito ataskaitos 3 priedas

RAŠTAI, KURIAIS BUVO INFORMUOTI SUBJEKTAI

Eil. Nr.	Reg. data	Reg. Nr.	Adresatas	Antraštė
1	2024-05-14	KS-34	Joniškio kultūros centras	Dėl audito metu nustatytų dalykų
2	2024-05-14	KS-39	Joniškio Mato Slančiausko progimnazija	Dėl audito metu nustatytų dalykų
3	2024-05-14	KS-40	Joniškio Algimanto Raudonikio meno mokykla	Dėl audito metu nustatytų dalykų
4.	2024-05-14	KS-41	Joniškio rajono savivaldybės administracija	Dėl audito metu nustatytų dalykų

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Joniškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Joniškio rajono savivaldybės 2023 metų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito ataskaita
Dokumento registracijos data ir numeris	2024-05-29 Nr. KN-4
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Alma Žukauskytė Vyriausiasis (-ioji) specialistas (-ė)
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-05-29 12:23
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA ECC
Sertifikato galiojimo laikas	2024-03-26 10:18 - 2028-03-25 10:18
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20240523.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2024-05-29)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2024-05-29 nuorašą suformavo Alma Žukauskytė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-