



**JONIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Finansinio (teisėtumo) audito ataskaita

**JONIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲ
ATASKAITŲ RINKINIO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO
ATASKAITA**

2021 m. liepos 15 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>

TURINYS

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI	3
SANTRAUKA	3
IŽANGA.....	5
AUDITO REZULTATAI.....	7
1. Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas.....	8
1.1. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio sudarymas	8
1.1.1. Netikslūs ilgalaikio turto likučiai	8
1.1.2. Žemesnio lygio finansinių ataskaitų Aiškinamuosiuose raštuose atskleista ne visa privaloma informacija	9
2. Savivaldybės 2020 metų biudžeto sudarymo ir jo vykdymo, skolos bei skolinimosi rodiklių vertinimas	10
2.1. Savivaldybės biudžeto sudarymas, tvirtinimas ir tikslinimas	10
2.2. Savivaldybės skola ir skolinimosi rodikliai 2020 metais	11
2.2.1. Savivaldybės kreditinis įsiskolinimas mažėjo.....	13
2.2.2. Savivaldybės skolos ir skolinimosi limitai neviršyti.....	13
2.3 . Biudžeto asignavimų apskaita ir biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymas	13
2.4 Nustatyta netikslumų sudarant žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitas	14
3. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimas ir kiti pastebėjimai	16
3.1 Dėl konkurso skelbimo į laisvas valstybės tarnybos darbo vietas	17
3.2 Dėl savivaldybės turto nurašymo	17
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	18
PRIEDAI	19
Santrumpos ir sąvokos	19
Audito apimtis ir metodai.....	20
Raštai, kuriais buvo informuoti subjektai	29
Informacija apie Nebaigtos statybos sąskaitoje 2020-12-31 apskaitomus užbaigtus objektus.....	32

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

2020 metų Savivaldybės konsoliduotų ataskaitų rinkinio duomenys:

Savivaldybės turtas
77,9 mln. Eur

Savivaldybės sąnaudos 41,6 mln. Eur

Biudžeto pajamos
31,1 mln. Eur

Prisiimos
paskolos
1,0 mln.
Eur

Lėšų likutis
metų pr.
716,1 tūkst.
Eur

Panaudoti asignavimai
31,95 mln. Eur

Lėšų likutis
metų pab.
912,8 tūkst.
Eur

Savivaldybės skola 3,4 mln. Eur

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vykdamas Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹, Biudžeto sandaros įstatymą² ir Vietos savivaldos įstatymo³ reikalavimą prižiūrėti, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai išteklių bei teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, atlikome Joniškio rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁴ ir Tarptautinius audito standartus⁵. Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškiamos audito išvadoje.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (22 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Buhalterijai nepateikus informacijos apie objektų statybos užbaigimą, konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje Nebaigtos statybos likutis atvaizduotas 3448,04 tūkst. eurų didesnis, sumažintas Kitų statinių sąskaitos likutis 3267,7 tūkst. eurų, neperduota darbų vertė (didinat įstatinį kapitalą arba dotacijas turtui įsigyti) už 180,3 tūkst. eurų. Pradėjus eksploatuoti objektus, neskaičiuotas nusidėvėjimas. (9 psl.)

Didelė dalis (61,2 proc.) kilnojamųjų kultūros vertybių apskaitoje vis dar neįvertinta tikraja verte, todėl atlikus vertinimą, gali ženkliai padidėti kilnojamųjų kultūros vertybių vertė. (9 psl.)

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Į savivaldybės biudžeto pajamų planą ir asignavimus neįtraukta 65,0 tūkst. eurų Valstybės tikslinių dotacijų.

Savivaldybės /valstybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo disponavimo jais teisėtumas

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

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

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

⁴ Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (2017-06-20 įsakymo Nr. V-164 redakcija).

⁵ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <https://lar.lt/www/new/page.php?279>).

10 biudžetinių įstaigų nurašyta ilgalaikio turto už 85,0 tūkst. eurų įstaigos vadovo sprendimu, ir 16 biudžetinių įstaigų trumpalaikio turto, kai jis netinkamas naudoti, už 93,4 tūkst. eurų biudžetinės įstaigos vadovo sprendimu. Vadovaujantis Joniškio rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo nuostatomis, sprendimus šiais atvejais turėjo priimti Savivaldybės administracijos direktorius. (18 psl.)

Nustatyti 3 atvejai, kai į laisvas valstybės tarnautojo pareigas nustatytais terminais nebuvo skelbtas konkursas. (17 psl.)

Rekomendacijos Savivaldybės administracijai:

- 1. Įvertinti, ar tikslinga, kad sprendimus dėl biudžetinių įstaigų valdomo ir naudojamo turto nurašymo priimtų Savivaldybės administracijos direktorius, ir tikslinti Joniškio rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašą. Dėl kitų nustatytų neatitikimų rekomendacijos pateiktos įstaigoms atskiruose raštuose.*

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (20 psl.)

IŽANGA

Vadovaudamiesi teisės aktais, atlikome 2020 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo auditą.

Savivaldybės tarybos kompetencija

Savivaldybės taryba tvirtina, o esant reikalui, tikslina Savivaldybės biudžetą, tvirtina Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius, priima sprendimus dėl disponavimo Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu ir valstybės perduotu turto, nustato šio Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarką⁶.

Savivaldybės administracijos kompetencija

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, kurį sudaro savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – KFAR) ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (toliau – BVAR), rengia savivaldybės administracija. Šį rinkinį Savivaldybės administracija turi pateikti Finansų ministerijai bei Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai (toliau – Tarnyba) ne vėliau kaip iki kitų metų gegužės 31 dienos⁷.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu⁸ Savivaldybės biudžeto projektą rengia savivaldybės administracija, remdamasi minėtu įstatymu, kitais įstatymais, Seimo patvirtintais savivaldybių biudžetų finansiniais rodikliais, Vyriausybės patvirtintomis biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, valstybinės statistikos duomenimis, patvirtintais Savivaldybės strateginio planavimo dokumentais, taip pat savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų programomis ir jų sąmatų projektais ir teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti; įstatymų nustatyta tvarka organizuoja Savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą,

⁶ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2d. 15, 17, 26, 27 p.

⁷ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 23 str. 5 d., 32 str. 2, 4 d.

⁸ Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 26 str. 1 d., 4 d.

organizuoja ir kontroliuoja Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą⁹. Savivaldybės administracijos direktorius Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka administruoja Savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja Savivaldybės biudžeto vykdymą ir atsako už Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, administruoja savivaldybės turtą¹⁰.

Konsoliduojami subjektai

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, savivaldybės KFAR sudaro savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondo ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto (toliau – VSS) finansinių ataskaitų rinkinys¹¹. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus¹² (toliau – VSAFAS). Jų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

II lygio Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas konsolidavus III lygio VSS finansines ataskaitas. Joniškio rajono savivaldybės 2020 metų KFAR sukonsoliduotas iš 30 viešojo sektoriaus subjektų (išsamesnė informacija 2 priedas „Audito apimtis ir metodai, 21 psl.) finansinių ataskaitų rinkinių (1 pav.).

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatas¹³ savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija, remdamasi savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir 25 savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais¹⁴.

⁹ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str.2 d. 3 p.

¹⁰ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 29 str. 8 d. 5 p.

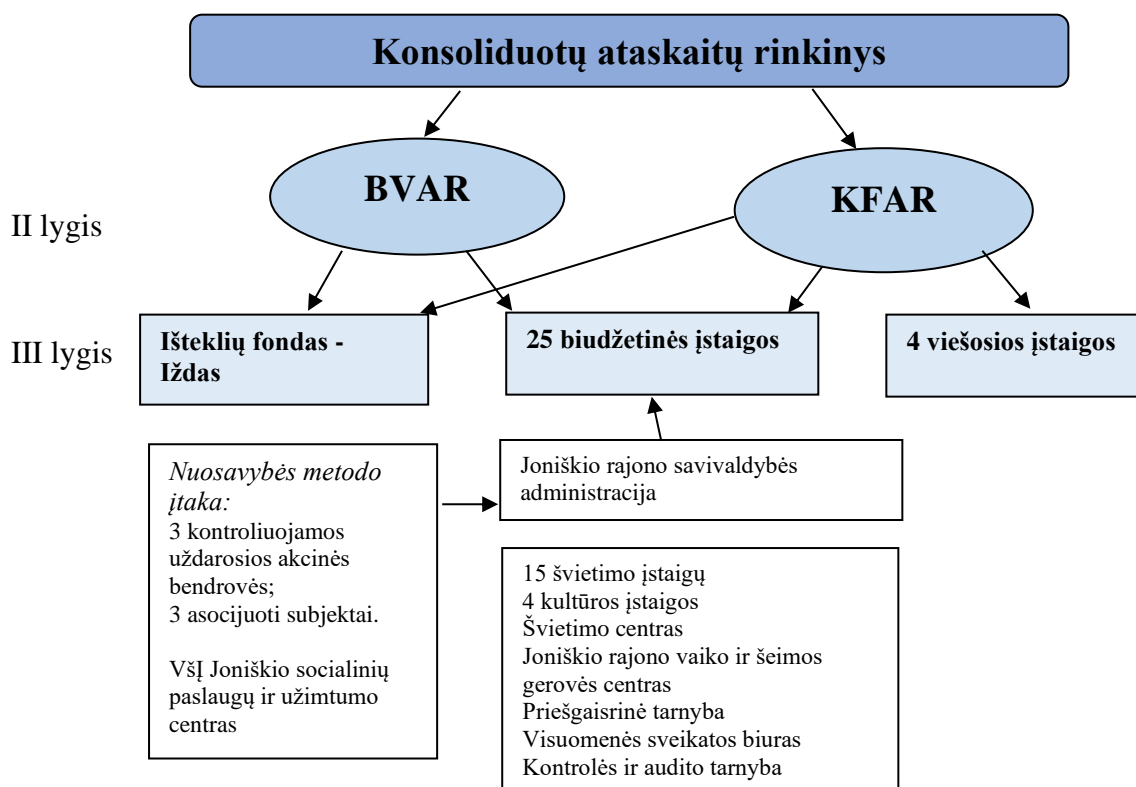
¹¹ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 31 d.

¹² *Ten pat 11*, 19 str. 2 d.

¹³ *Ten pat 11*, 2 str. 17 d., 19 str. 3 d.

¹⁴ Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 35 str. 4 d.

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



Šaltinis – Joniškio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybės biudžeto paskirtis

Savivaldybių biudžeto lėšos gali būti naudojamos tik savivaldybių funkcijoms: savivaldybių tarybų ar jų vykdomųjų institucijų patvirtintiems savivaldybių planavimo dokumentams įgyventinti, biudžetinėms įstaigoms išlaikyti ir viešųjų paslaugų teikimui organizuoti. Lėšos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skiriamos iš valstybės biudžeto arba valstybės piniginių fondų ir pervedamos savivaldybėms kaip specialioji tikslinė dotacija.¹⁵ Savivaldybės taryba sprendimu¹⁶ patvirtino 2020 metų savivaldybės biudžetą, kuriuo buvo patvirtintos 2020 metų savivaldybės biudžeto pajamos ir asignavimai. Už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai¹⁷.

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, 31 psl.).

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso nuo Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių

¹⁵ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 50 str. 3 ir 7 d.

¹⁶ Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 20 d. sprendimas Nr. T-9 „Dėl Joniškio rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“

¹⁷ LR Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 7 str.

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 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

1.1. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio sudarymas

Pagal konsoliduotą Finansinės būklės ataskaitą 2020-12-31 Joniškio rajono savivaldybė turėjo turto už 77981,46 tūkst. eurų, Finansavimo sumos, įsipareigojimai, grynojo turto ir mažumos dalis sudarė 77981,46 tūkst. eurų. Pagal Veiklos rezultatų ataskaitą Savivaldybės pagrindinės veiklos pajamos sudarė 42324,46 tūkst. eurų ir lyginant su 2019 m. padidėjo 4649,1 tūkst. eurų, pagrindinės veiklos sąnaudos – 41602,01 tūkst. eurų, ir lyginant su 2019 m. padidėjo 4014,35 tūkst. eurų. Pagrindinės veiklos perviršis sudarė 722,45 tūkst. eurų, ir lyginant su 2019 metais padidėjo 634,75 tūkst. eurų. Grynasis perviršis sudarė 311,54 tūkst. eurų.

Vadovaudamasi Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu¹⁸ Savivaldybės administracija, metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės jai pateiktų finansinių ataskaitų rinkinių duomenis. Šių duomenų teisingumas priklauso nuo atskirų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į VSAKIS.

Buhalterinės apskaitos įstatymo¹⁹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo²⁰ nuostatos numato subjekto vadovo atsakomybę už buhalterinės apskaitos organizavimą: tinkamos apskaitos politikos parinkimą, sąskaitų plano tvirtinimą, apskaitos dokumentų pasirašymo tvarkos nustatymą ir atsakingų asmenų paskyrimą, už teisingos, tikslios, išsamios ir laiku pateiktos informacijos apie ūkinius įvykius ir ūkines operacijas pateikimą apskaitai ir kt.

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

1.1.1. Netikslūs ilgalaikio turto likučiai

- Nebaigtos statybos likutis Finansinės būklės ataskaitoje atvaizduotas 3448,04 tūkst. eurų didesnis, sumažintas Kitų statinių sąskaitos likutis 3267,7 tūkst. eurų, neperduota darbų vertė, (didinat įstatinį kapitalą arba dotacijas turtui įsigyti) už 180,3 tūkst. eurų, atitinkamai nedidinant finansavimo sąnaudų ir nesumažinant einamųjų metų veiklos rezultato.

Vadovaujantis LR Statybos įstatymo nuostatomis ypatingųjų ir neypatingųjų statinių statyba užbaigiama surašant statybos užbaigimo aktą arba deklaraciją apie statybos užbaigimą. Savivaldybės Administracijos 2020-12-31 Nebaigtos statybos sąskaitoje Nr.

¹⁸ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 2 str. 29, 31 d

¹⁹ LR buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais) 7 str. 3 d., 9 str. 1 d., 14 str. 1 ir 2 d., 21 str. 1, 2 d. 18 str. 4 d

²⁰ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

1210111 buvo apskaitoma 11 užbaigtų objektų už 3448,04 tūkst. eurų, kurių statybos darbų užbaigimo aktai, deklaracijos ar kiti dokumentai, pažymintys darbų pabaigą, buhalterijai nebuvo perduoti (4 priedas 33 psl.).

Dėl šių neatitikimų Nebaigtos statybos likutis Finansinės būklės ataskaitoje atvaizduotas 3448,04 tūkst. eurų didesnis, sumažintas Kitų statinių sąskaitos likutis 3267,7 tūkst. eurų, neperduota darbų (didinant įstatinį kapitalą arba dotacijas turtui įsigyti) už 180,3 tūkst. eurų. Pradėjus eksploatuoti statinius neskaičiuotas nusidėvėjimas.

- 3 metus Joniškio Istorijos ir kultūros muziejuje stebimas muziejinių vertybių vertinimas Vis dar didelė dalis (61,2 proc.) kilnojamųjų kultūros vertybių apskaitoje neįvertinta tikraja verte.

Kaip ir ankstesniais metais, 2020 m. Savivaldybės KFAR kilnojamųjų kultūros vertybių likutis neparodo tikrosios šio turto vertės, nes Joniškio Istorijos ir kultūros muziejaus apskaitoje tikraja verte nėra užregistruota 9749 vnt. muziejinių vertybių. 2020-12-31 dienai muziejuje yra 15938 vnt. muziejinių vertybių. Iš jų 6189 vnt. yra įvertinti 21979,96 eurų tikraja verte. Per metus tikraja verte įvertino 1627 eksponatus (bendra vertė 1921,45 eurai). Likę eksponatai (9749 vnt.) iškelti į užbalansinę sąskaitą ir Finansinės būklės ataskaitoje nenurodyti. Vadovaujantis teisės aktais²¹ muziejinių vertybių vertinimas turėjo būti baigtas iki 2020 metų gruodžio 31 dienos. Ataskaitinio laikotarpio paskutinei dienai įstaigoje buvo neįvertinta 61,2 proc. muziejinių vertybių.

Pagal 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“ reikalavimus, nesant galimybės muziejinių vertybių įvertinti tikraja verte, jos įvertinamos simboline 1 euro verte. Dėl to Finansinės būklės ataskaitoje kilnojamųjų kultūros vertybių likutinė vertė sumažinta 9749 eurai. Įvertinus muziejines vertybes tikraja verte padidėtų Savivaldybės KFAR finansinės būklės ataskaitoje nurodytos ilgalaikio materialiojo turto ir grynojo turto sumos.

1.1.2 Žemesnio lygio finansinių ataskaitų Aiškinamuosiuose raštuose atskleista ne visa privaloma informacija

- 21 iš 25 paramą gavusių įstaigų, aiškinamuosiuose raštuose nepateikė informacijos apie gautą paramą ir jos panaudojimą.
- 4 įstaigos aiškinamuosiuose raštuose neatskleidė informacijos apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas.
- 16 iš 29 subjektų nepateikė informacijos apie sąnaudas ir išmokas pagal segmentus už praėjusį ataskaitinį laikotarpį

Vadovaujantis 6 VSAFAS "Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas"²² 25 1 punktu aiškinamajame rašte viešojo sektoriaus subjektai turi atskleisti informaciją apie gautą finansinę ir nefinansinę paramą (kaip ji apibrėžta Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatyme,

²¹ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010 m. rugpjūčio 20 d. įsakymas Nr. IV-446 „Dėl muziejinių vertybių (eksponatų) vertinimo metodinių rekomendacijų patvirtinimo“ (aktuali redakcija nuo 2015-01-01)

²² 6 VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 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)

arba šią paramą jam perskirstė kitas viešojo sektoriaus subjektas) ir jos panaudojimą pagal nustatytas formas. Informacijos apie gautą paramą aiškinamajame rašte nepateikė 21 iš 25 tokių lėšų gavusių įstaigų (informaciją apie gautą paramą nurodė VŠĮ Joniškio ligoninė, VŠĮ Joniškio pirminės sveikatos priežiūros centras, Joniškio rajono savivaldybės administracija ir Joniškio istorijos ir kultūros muziejus, (Joniškio visuomenės sveikatos biuras, Joniškio priešgaisrinė tarnyba, Verslo ir turizmo informacijos centras ir Kontrolės ir audito tarnyba paramos negavo)).

Vadovaujantis 24 VSAFAS "Su darbo santykiais susijusios išmokos"²³ 23.2 punktu aiškinamajame rašte reikia atskleisti informaciją apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pagal Standarto priede nustatytą formą. Aiškinamuose raštuose informacijos apie darbo užmokesčių nepateikė 4 įstaigos (Skaistgirio gimnazija, Mato Slančiausko progimnazija, lopšelis-darželis "Vyšniukas", Priešgaisrinė tarnyba).

Vadovaujantis 25 VSAFAS " Segmentai" 21 punkto nuostatomis, Viešojo sektoriaus subjektas apie kiekvieną veiklos segmentą aiškinamajame rašte turi pateikti ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių informaciją pagal šio standarto priede nustatytą formą. Informacijos apie sąnaudas ir išmokas už praėjusį ataskaitinį laikotarpį nepateikė 16 iš 29 ataskaita teikiančių subjektų: Žagarės gimnazija, "Saulės" pagrindinė mokykla, Mato Slančiausko progimnazija, Gataučių Marcės Katiliūtės pagrindinė mokykla, Kriukų pagrindinė mokykla, L.d. "Ažuoliukas", "Saulutė" ir "Vyšniukas", Žagarės specialioji mokykla, A.Raudonikio meno mokykla, Joniškio švietimo centras, Žagarės kultūros centras, Joniškio vaiko ir šeimos gerovės centras, Joniškio priešgaisrinė tarnyba, Joniškio turizmo ir verslo informacijos centras, VŠĮ Joniškio pirminės sveikatos priežiūros centras.

2. Savivaldybės 2020 metų biudžeto sudarymo ir jo vykdymo, skolos bei skolinimosi rodiklių vertinimas

2.1. Savivaldybės biudžeto sudarymas, tvirtinimas ir tikslinimas

Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2020-02-20 sprendimu Nr. T-9 patvirtintas 2020 metų savivaldybės biudžetas – 26671,2 tūkst. eurų pajamų, 155,0 tūkst. eurų paskolos lėšų, 716,1 tūkst. eurų piniginių lėšų likutis metų pradžiai ir 27542,3 tūkst. eurų asignavimų. Direktorius rezervas - 6,0 tūkst. Eurų.

-Savivaldybės 2020 metų pajamų ir išlaidų planas patvirtintas laiku, savivaldybės administracijos direktoriaus rezervas neviršijo įstatymu nustatyto dydžio.

- Į Savivaldybės biudžeto pajamų planą ir asignavimus neįtraukta 65.0 tūkst. Eurų valstybės dotacijos.

Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2020-02-20 sprendimu Nr. T-9 patvirtintas 2020 metų savivaldybės biudžetas – 26671,2 tūkst. eurų pajamų, paskolos lėšų 155,0 tūkst. eurų, 27542,3 tūkst.

²³ 24 VSAFAS „Sui 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)

eurų asignavimų ir 716,1 tūkst. eurų piniginių lėšų likutis ir jų paskirstymas. Šiuo sprendimu patvirtintos 2020 metų Savivaldybės biudžeto pajamos atitinka Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme²⁴ prognozuojamas 2020 metų savivaldybių biudžetų pajamas.

Savivaldybės 2020 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 6000 eurų, neviršijo įstatymu nustatyto dydžio (sudarė 0,02 proc. patvirtintų biudžeto asignavimų (asignavimų planas 27542, tūkst. eurų)).

Biudžetinių metų eigoje, teisės aktų nustatyta tvarka perskirstant valstybės biudžeto specialiąsias dotacijas, kintant mokesčių ir kitoms pajamoms (pagal biudžeto pajamų plano įvykdymą, Joniškio rajono savivaldybės biudžetas savivaldybės tarybos sprendimais buvo tikslintas 4 kartus, biudžeto pajamų planą didinant 5313,9 tūkst. eurų iki 31985,1 tūkst.eurų, asignavimus didinant 5271,5 tūkst. eurų iki 32813,8 tūkst. eurų, direktoriaus rezervą didinant 74 tūkst. eurų iki 80 tūkst. eurų (sudarė 0,25 proc. biudžeto patvirtintų asignavimų).

- Į savivaldybės biudžeto pajamų planą ir asignavimus neįtraukta 65,0 tūkst. eurų Valstybės dotacijų.

Dotacijų (be ES fondų lėšų) 2020 m. gauta 14748,2 tūkst. Eur, kurios sudarė 47,4 proc. nuo visų pajamų. Dotacijų gauta 117,6 tūkst. Eur mažiau nei buvo planuota. Per 2020 m. iš valstybės biudžeto papildomai specialiųjų tikslinių dotacijų skirta 5293,2 tūkst. Eur. Atsižvelgiant į tai, kad savivaldybės biudžetas 2020 m. gruodžio mėn. nebuvo tikslinamas, dotacijos (65,0 tūkst. Eur) gautos 2020 m. gruodžio mėn. nebuvo įtrauktos į pajamų planą. Dotacijos nepatvirtintos Tarybos sprendimu: socialinei paramai -13,7 tūkst. eurų, jaunimo teisių apsaugai-1,7 tūkst. eurų, materialinių išteklių , skirtų šalinti COVID-19 ligos (koronaviruso infekcijos) išlaidoms kompensuoti – 20,6 tūkst. eurų, Joniškio rajono savivaldybės Saulės mūšio pergalei įamžinti memorialiniu kompleksu – 29,0 tūkst. eurų. Kaip paaiškino Savivaldybės administracija, dotacijos neįtrauktos į biudžeto pajams ir išlaidas, kadangi gruodžio mėnesį biudžetas nebuvo tikslintas.

2.2. Savivaldybės skola ir skolinimosi rodikliai 2020 metais

Savivaldybės Mokėtinų sumų 2020-12-31 ataskaitoje (forma Nr.4) nurodytas savivaldybės biudžeto lėšų įsiskolinimas sudaro 4280,6 tūkst. eurų ir lyginant su 2019 metais padidėjo 602,8 tūkst. eurų.

Savivaldybės kreditinis įsiskolinimas be sumų paskoloms grąžinti 2020-12-31 sudarė 887,6 tūkst. eurų ir lyginant su 2019-12-31 spadiđėjo 276,4 tūkst. eurų. Savivaldybės biudžetinių įstaigų mokėtinos sumos 2020-12-31 sudarė 431,2 tūkst. eurų.

²⁴ Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2019-12-17 Nr. XIII-2695

Pagal Skolinių įsipareigojimų 2020-12-31 ataskaitos duomenis savivaldybė metų pabaigoje turėjo 3442,7 tūkst. eurų skolas, per metus skola padidėjo 323,3 tūkst. eurų. Metų pabaigoje buvo suteikta garantijų už 941,3 tūkst. eurų.

-Mokėtinų sumų ataskaitoje 2020-12-31 informacija pateikta teisinga.

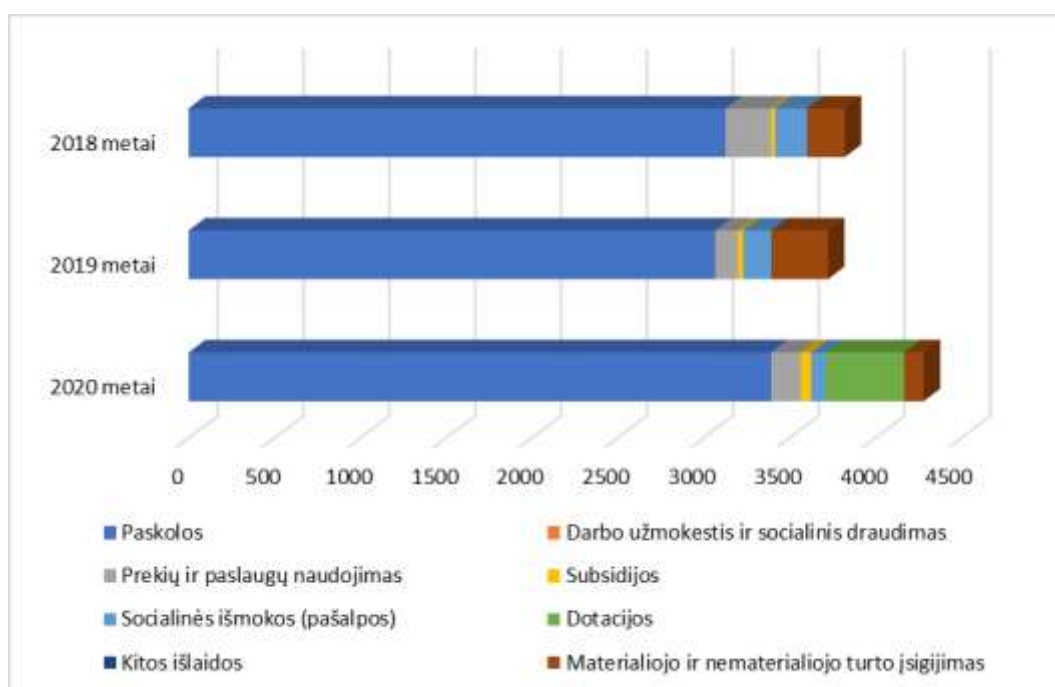
-Savivaldybės kreditinis įsiskolinimas 2021-01-01 sumažėjo 38,5 tūkst. lyginant su 2020-01-01. Tai atitinka Lietuvos Respublikos 2020 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų rodiklių įstatymo 12 str. 3 d. reikalavimus, kad įstaigų kreditinis įsiskolinimas 2021-01-01 būtų mažesnis, nei buvo 2020-01-01.

-Informacija apie suteiktas garantijas ataskaitoje nurodyta teisingai.

-Savivaldybės ilgaikės skolos ir grynojo skolinimosi limitai 2020 metais neviršyti.

Savivaldybės Mokėtinų sumų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 4280,6 tūkst. Eur. Palyginus su 2019 m. gruodžio 31 d. duomenimis (3722,5 tūkst. eurų) mokėtinos sumos padidėjo 558,1 tūkst. eurų. (2 pav.) Didžiausią savivaldybės skolos dalį sudaro paskolos (79,3 proc.), kurios 2020 m. didėjo 326,4 tūkst. eurų ir sudarė 3393,0 tūkst. eurų (tame skaičiuje trumpalaikė paskola iš finansų ministerijos laikinam pajamų trūkumui padengti 916,0 tūkst. eurų, kuri į skolų limitus neįsiskaičiuoja). Savivaldybė per 2017-2020 m. keturiems investicijų projektams, įgyvendintiems Europos Sąjungos fondų lėšomis, iš valstybės biudžeto gavo 456,4 tūkst. eurų dotacijų nuosavam indėliui užtikrinti. Projektai baigti įgyvendinti 2020 m., dotacijos valstybės biudžetui bus gražintos iki 2025 metų.

2 pav. Savivaldybės skolos 2020 m. gruodžio 31 d. pagal išlaidų rūšis, tūkst. Eur



Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal Mokėtinų sumų ataskaitos duomenis

2020 m. mažėjo socialinių išmokų įsiskolinimai 79,3 tūkst. eurų (lyginant su 2019 metų įsiskolinimais) ir sudarė 84,5 tūkst. eurų, materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo įsiskolinimai 212,8 tūkst. eurų ir sudarė 113,6 tūkst. eurų.

2.2.1. Savivaldybės kreditinis įsiskolinimas mažėjo

Savivaldybės kreditinis įsiskolinimas (be įsiskolinimo ilgalaikėms paskoloms grąžinti ir projektams, įgyvendintiems Europos Sąjungos fondų lėšomis nuosavam indėliui užtikrinti, iš valstybės biudžeto gautų 456,4 tūkst. eurų dotacijų) 2020-12-31 sudarė 431,2 tūkst. eurų ir lyginant su 2019-12-31 sumažėjo 180,0 tūkst. eurų.

2.2.2. Savivaldybės skolos ir skolinimosi limitai neviršyti

- Savivaldybė 2020 metais laikėsi Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo²⁵ 12 straipsnio nustatytą skolos, grynojo skolinimosi ir garantijų limitą.

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

Savivaldybės prognozuojamos pajamos, nuo kurių vadovaujantis teisės aktais skaičiuojami skolos rodikliai 2020 metams buvo 14971 tūkst. eurų. Savivaldybės skola negali viršyti 60 proc. savivaldybės prognozuojamų pajamų (8982,6 tūkst. eurų) Savivaldybės skola 2020-12-31 sudarė 2477,0 tūkst. eurų, ir sudarė 16,5 proc. nuo prognozuojamų biudžeto pajamų. Savivaldybė 2020 metais paėmė 85,5 tūkst. eurų paskolų, grąžino 675,1 tūkst. eurų paskolų, grynojo skolinimosi limitas neigiamas 589,6 tūkst. eurų.

2.3 . Biudžeto asignavimų apskaita ir biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymas

Pagal Joniškio rajono savivaldybės 2020 m. biudžeto įvykdymo ataskaitos duomenis savivaldybės biudžeto asignavimai sudarė 31951,5 tūkst. eurų. Išlaidoms skirta 26075,4 tūkst. eurų, iš jų darbo užmokesčiui ir soc. draudimui 15128,1 tūkst. eurų. Panaudota atitinkamai 25239,7 tūkst. eurų ir 15025,4 tūkst. eurų. Ilgalaikiam turtui įsigyti skirta 6063,3 tūkst. eurų, panaudota 6036,7 tūkst. eurų. Pajamų planas įvykdytas (97,4 proc.), gauta 31146,7 tūkst. eurų pajamų, arba 838,4 tūkst. eurų mažiau nei planuota.

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

²⁵ Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019-12-17 Nr. XIII-2695

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą²⁶ savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos sudaromos taikant pinigų principą.

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

2.4 Nustatyta netikslumų sudarant žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitas

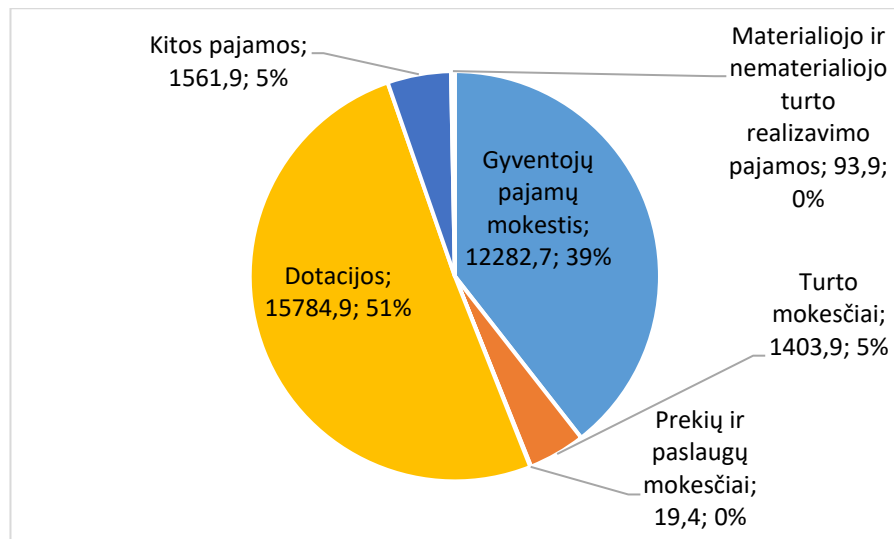
- Biudžetinės įstaigos nesudarė biudžeto išlaidų plano vykdymo pagal programas ir finansavimo šaltinius ataskaitos (forma Nr. 3).
- 2 įstaigos nepateikė biudžeto vykdymo aiškinamųjų raštų.

Žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitų formas ir jų sudarymo tvarka nustatyta Finansų ministro įsakymu²⁷. Įsakymo 2.3 p. nustatyta, kad viena iš žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitų yra Biudžeto išlaidų plano vykdymo pagal programas ir finansavimo šaltinius ataskaita (forma Nr. 3). Šioje ataskaitoje nurodomos asignavimų nepanaudojimo priežastys pagal programas ir finansavimo šaltinius. Visos biudžetinės įstaigos nepateikė šios žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitos. 2 įstaigos nepateikė žemesnio lygio biudžeto vykdymo aiškinamųjų raštų (Joniškio priešgaisrinė tarnyba, Joniškio sporto centras)

3 pav. Savivaldybės 2020 metais gautų biudžeto pajamų struktūra, tūkst. Eur

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

²⁷ Finansų ministro įsakymas "Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo" 2008 m. gruodžio 31 d. nr. 1k-465, (suvestinė redakcija nuo 2020-01-01)



Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) pateiktus duomenis

2020 metais didžiausią pajamų dalį sudarė dotacijos (51 proc.). Gyventojų pajamų mokestis sudarė 39 proc. visų pajamų, ir lyginant su 2019 metais, padidėjo tik 75,6 tūkst. eurų. Pajamos iš mokesčių 2020 metais, lyginant su 2019 metais, sumažėjo 63,0 tūkst. eurų (įtakojo turto mokesčių, ir prekių ir paslaugų mokesčių dėl Covid-19 ligos sumažėjimas). Gyventojų pajamų planas buvo įvykdytas 94,6 proc. ir gauta 698,3 tūkst. eurų mažiau.

Dotacijos lyginant su 2019 metais padidėjo 6167,1 tūkst. eurų. Per 2020 m. iš valstybės biudžeto papildomai specialiųjų tikslinių dotacijų skirta 5293,2 tūkst. eurų. 2020 m. gruodžio mėn. Savivaldybės biudžetas nebuvo tikslinamas, dotacijos (65,0 tūkst. eurų) gautos 2020 m. gruodžio mėn. nebuvo įtrauktos į pajamų planą. ES finansinės paramos fondų lėšų 2020 m. gauta 1036,8 eurų. 2020 m. gruodžio mėn. savivaldybei grąžinta 194,1 tūkst. eurų ankstesniais metais įgyvendintų projektų ES lėšos, kuriomis pajamų planas nebuvo patikslintas.

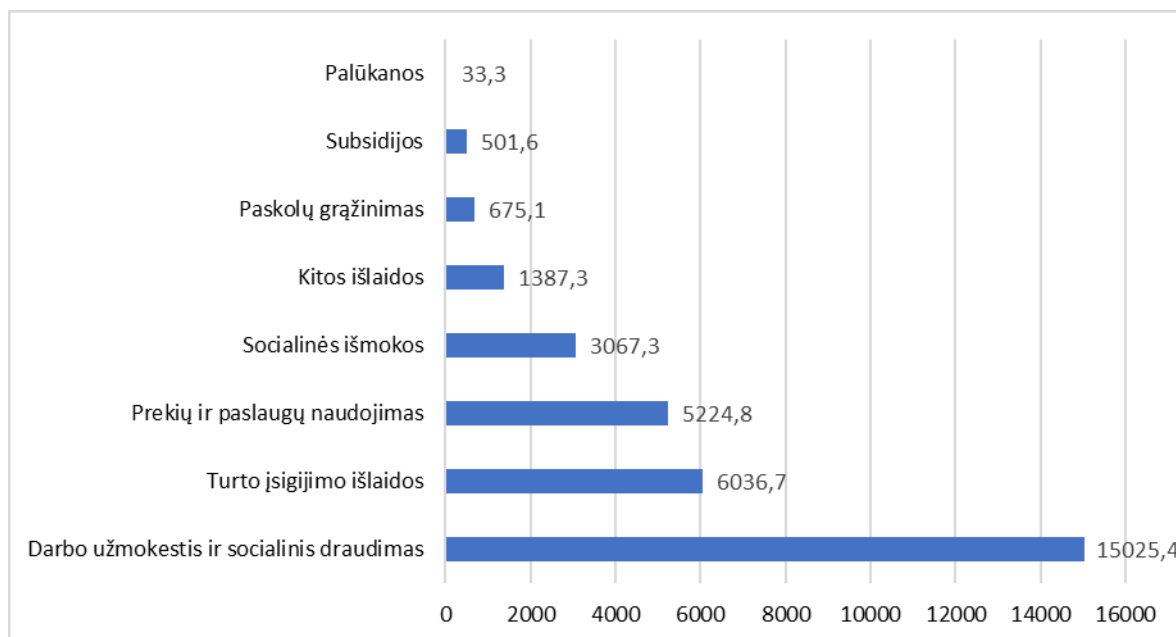
Kitų pajamų 2020 metais surinkta 199 tūkst. eurų mažiau, ir sudarė 1561,9 tūkst. eurų (5 proc. nuo visų biudžeto pajamų). Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos sudarė 0,3 proc., gauta 93,9 tūkst. eurų, t.y. daugiau 69,7 tūkst. eurų nei 2019 metais.

Pajamų 2020 metais surinkta 838,4 tūkst. eurų mažiau nei planuota, tarp jų:

Mokesčių planuota surinkti 14487,0 tūkst. eurų, surinkta 13706,0 tūkst. eurų, įvykdyta 94,6 proc. Mokesčio už aplinkos teršimą planuota surinkti 22,0 tūkst. eurų, surinkta 20,7 tūkst. eurų, įvykdyta 94,1 proc; Dotacijų planuota 15846,6 tūkst. eurų, gauta 15785,0 tūkst. eurų, įvykdyta 99,6 proc.; Kitų pajamų planuota surinkti 1532,8 tūkst. eurų, surinkta 1511,2 tūkst. eurų, įvykdyta 98,6 proc. Pajamų už prekes ir paslaugas planuota 457,4 tūkst. eurų, gauta 363,3 tūkst. eurų, įvykdytas 79,4 proc.

Savivaldybės 2020 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas – 32813,9 tūkst. eurų, įvykdytas 31951,5 tūkst. eurų, arba 97,4 proc. Išlaidos paskirstytos 25 asignavimų valdytojų vykdomai veiklai finansuoti, 7 programų vykdymui. Pagal ekonominę klasifikaciją didžiausią 2020 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį (47 proc.) sudarė darbo užmokestis ir socialinis draudimas, turto įsigijimo išlaidos (18,9 proc.), išlaidos prekėms ir paslaugoms įsigyti (16,4 proc.), ir socialinės išmokos (9,6 proc.) (4 pav.).

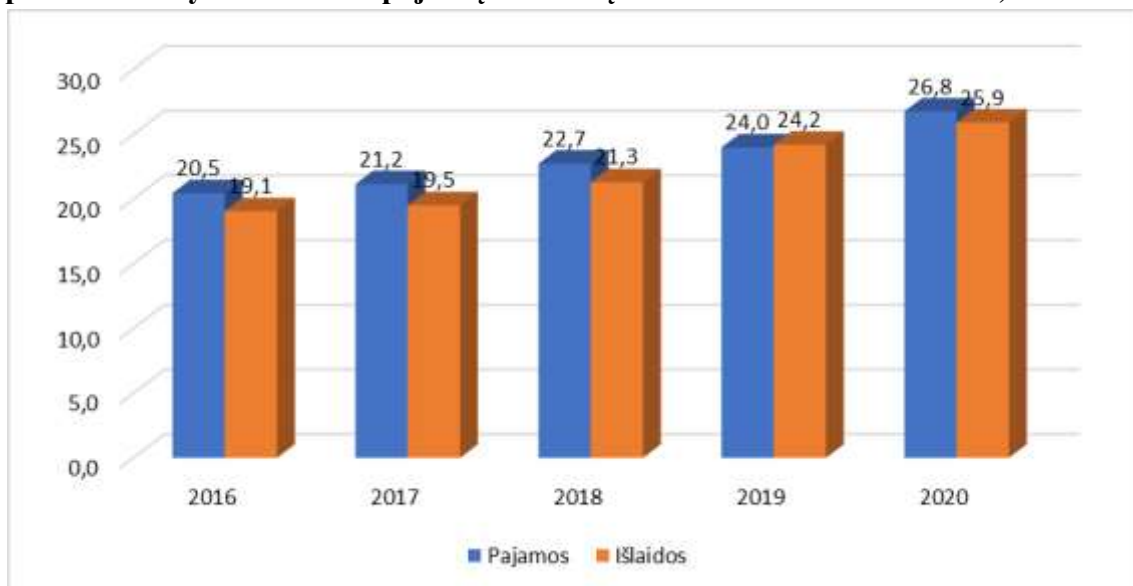
4 pav. 2020 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų paskirstymas pagal ekonominę klasifikaciją (tūkst. Eur.)



Šaltinis - Kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2-sav.) pateiktus duomenis

Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos 2016-2020 metų laikotarpiu didėjo. Per penkis metus biudžeto pajamos (be dotacijų investicijoms) padidėjo 6,3 mln. eurų, išlaidos be turto ir investicijų – 6,8 mln. eurų (5 pav.).

5 pav. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų dinamika 2016-2020 metais, mln. Eur



Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba

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

3.1 Dėl konkurso skelbimo į laisvas valstybės tarnybos darbo vietas

- Lietuvos Respublikos Valstybės tarnybos įstatyme²⁸ nustatyta, jog konkursas į laisvas karjeros valstybės tarnautojo pareigas tuo atveju, jeigu į šias pareigas valstybės tarnautojas nebuvo priimtas kitu šiame įstatyme nustatytu būdu, turi būti paskelbtas ne vėliau kaip per 6 mėnesius nuo valstybės tarnautojo pareigų atsilaisvinimo ar per 3 mėnesius nuo naujos pareigybės įsteigimo. Nesilaikant nustatyto termino konkursas paskelbtas vienu atveju, dviem atvejais konkursas nebuvo iš viso skelbtas.

Administracijos darbuotojas J.N. buvo atleistas 2020-01-02. Prašymas skelbti konkursą išsiųstas 2020-07-20, konkursas paskelbtas 2020-08-04. Prašymas skelbti konkursą buvo išsiųstas praėjus 6 mėn. ir 18 dienų, konkursas paskelbtas praėjus 7 mėn. ir 2 d. Atleistiems 2 darbuotojams 2020-04-30 ir 2020-07-24, į vieno jų laisvą darbo vietą praėjus 1 metams, į kito darbuotojo laisvą darbo vietą, praėjus 10 mėnesių, konkursas nebuvo skelbtas.

3.2 Dėl savivaldybės turto nurašymo

- 10 biudžetinių įstaigų buvo nurašyta ilgalaikio turto už 85,0 tūkst. eurų įstaigos vadovo sprendimu, ir trumpalaikio turto, kai jis netinkamas naudoti, 16 biudžetinių įstaigų - už 93,4 tūkst. eurų.

Nuo 2020 m. liepos 2 d. pasikeitus Joniškio rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašui²⁹, vadovaujantis 151.2 p., sprendimus dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybės turto nurašymo priima administracijos direktorius: dėl nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto (išskyrus nekilnojamąjį turtą ar kitus nekilnojamuosius daiktus), kurio vieneto likutinė vertė, neatsižvelgiant į buhalterinėje apskaitoje pripažintą nuvertėjimą, yra mažesnė nei 15 tūkst. eurų; nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto, kurio nustatytas naudingo tarnavimo laikas pasibaigęs, ir visiškai nusidėvėjusio nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto (išskyrus nekilnojamąjį turtą ar kitus nekilnojamuosius daiktus) bei trumpalaikio materialiojo turto, kai jis netinkamas naudoti.

Ilgalaikio turto biudžetinės įstaigos vadovo sprendimu nurašyta: "Aušros" gimnazija 2,2 tūkst. eurų, Žagarės gimnazija 5,2 tūkst. eurų, Saulės pagrindinė mokykla 0,5 tūkst. eurų, A. Raudonikio meno mokykla 6,1 tūkst. eurų, Švietimo c. 1,6 tūkst. eurų, J. Avyžiaus Viešoji biblioteka 41,3 tūkst. eurų, taip pat leidiniai, knygos už 21,4 tūkst. eurų, Istorijos ir kultūros muziejus 5,6 tūkst. eurų; Gasčiūnų p.m. 0,1 tūkst. eurų, lopšelis darželis "Saulute" 0,7 tūkst. eurų; inventorizavimo komisijos sprendimu Vaiko ir šeimos gerovės c. 0,3 tūkst. eurų. Trumpalaikio turto įstaigos vadovo sprendimu - "Vyturėlis" 4,9 tūkst. eurų, "Aušros" gimnazija 7,9 tūkst. eurų, M. Slančiausko prog. 7,0 tūkst. eurų, Skaistgirio g. 5,2 tūkst. eurų,

²⁸ Lietuvos Respublikos Valstybės tarnybos įstatymas, 2018 m. birželio 29 d. (su pakeitimais), 12 str. 3 d.

²⁹ 2020 m. birželio 25 d. tarybos sprendimas Nr. T-130 "Dėl Joniškio rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo, patvirtinto Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2014 m. gruodžio 18 d. sprendimu Nr. T-264 „Dėl Joniškio rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo"

Žagarės gimnazija 2,1 tūkst. eurų, Saulės pagrindinė mokykla 13,6 tūkst. eurų, Gataučių M. Katiliūtės pagrindinė mokykla 0,2 tūkst. eurų, Kriukų pagrindinė mokykla 2,7 tūkst. eurų, A. Raudonikio meno mokykla 6,8 tūkst. eurų, J. Avyžiaus viešoji biblioteka 3,5 tūkst. eurų, Jonišio kultūros c. 14,7 tūkst. eurų, Istorijos ir kultūros muziejus 0,5 tūkst. eurų, Visuomenės sveikatos biuras 3,4 tūkst. eurų; vaikų lopšelis-darželis "Ažuoliukas" 1,7 tūkst. eurų, Žagarės specialioji mokykla 5,1 tūkst. eurų, Vaiko ir šeimos gerovės c. 14,0 tūkst. eurų.

Vadovaujantis tvarkos aprašo 146 p. turto valdytojo sudarytos Valstybės ir savivaldybės turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti komisijos siūlymu gali Savivaldybės nematerialus, ilgalaikis materialus ir trumpalaikis materialusis turtas būti pripažįstamas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, ir vadovaujantis 154 p. komisija pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti savivaldybės turto nurašymą ir likvidavimą įformina nustatytos formos Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo ir likvidavimo aktu arba Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti trumpalaikio turto nurašymo ir likvidavimo aktu.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Numatyta priemonė	Įgyvendinimo terminai
1	Įvertinti, ar tikslinga, kad sprendimus dėl biudžetinių įstaigų valdomo ir naudojamo turto nurašymo priimtų Savivaldybės administracijos direktorius, ir tikslinti Jonišio rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašą.	Patikslinti Jonišio rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašą	2021-10-31

Savivaldybės kontrolierė

Alma Žukauskytė

Audita atliko:

Kontrolierė Alma Žukauskytė, Tarnybos vyriausioji specialistė Neringa Valančienė, tarnybos specialistė Gintarė Vaičekauskienė

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

PRIEDAI

Joniškio rajono savivaldybės 2020 metų
konsoliduotų ataskaitų rinkinio finansinio
(teisėtumo) audito ataskaitos I priedas

Santrumpos ir sąvokos

BVAR - biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

DK – didžioji knyga

DNMP – daugiabučių namų modernizavimo programa

FBA – finansinės būklės ataskaita

KFAR - konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

SNT – savivaldybės nekilnojamasis turtas

VSAFAS - viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

VSAKIS - viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

VSS- viešojo sektoriaus subjektas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- Įvertinti Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- Įvertinti Savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- Savivaldybės lėšų ir turto, perduoto valdyti patikėjimo teise valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus³⁰, Tarptautinius audito standartus³¹;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad (konsoliduotosiose) finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o valstybės/savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.
- Finansinės ataskaitos sudarytos ir auditas atliktas karantino sąlygomis.

Audituojamas laikotarpis – 2020 metai. Auditas pradėtas 2020 m. rugpjūčio 1 d., baigtas 2021 m. liepos 15 d.

Audito apimtis ir metodai	
Audito metu buvo atlikta išsami rizikos analizė audito planavimo etape, kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas (tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra). Atliktas kontrolės testavimas, kuriuo 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.	
Audituotas Joniškio rajono savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų finansinių	Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro finansinės ataskaitos ³² : - <i>Joniškio rajono savivaldybės Finansinės būklės ataskaita pagal 2020 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);

³⁰ LR valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26.

³¹ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <https://lar.lt/www/new/page.php?279>).

³² LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 26 str. 1 d.

ataskaitų rinkinys	<p>- <i>Joniškio rajono savivaldybės Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis</i> (finansinė ataskaita, kurioje nurodomos visos viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos ir veiklos rezultatai);</p> <p>- <i>Joniškio rajono savivaldybės Pinigų srautų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis</i> (finansinė ataskaita, kurioje nurodomos viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos bei išmokos);</p> <p>- <i>Joniškio rajono savivaldybės Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis</i> (finansinė ataskaita, kurioje pateikiami duomenys apie viešojo sektoriaus subjekto grynojo turto pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį);</p> <p>- <i>Joniškio rajono savivaldybės 2020 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).</p>
<p>Audituotas Joniškio rajono savivaldybės 2020 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys</p>	<p>Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro šios biudžeto vykdymo ataskaitos:</p> <p>- <i>Joniškio rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 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);</p> <p>- <i>Joniškio rajono savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 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);</p> <p>- <i>Joniškio rajono savivaldybės 2020 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).</p> <p>Taip pat audituota:</p> <p>- Joniškio rajono savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4 metinė);</p> <p>-Joniškio rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaita ir aiškinamasis raštas teikiami tarybai tvirtinti;</p> <p>-Joniškio rajono savivaldybės Skolinių įsipareigojimų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav. metinė).</p>
2020 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finan-savimų	<p>Ataskaitinio laikotarpio pradžioje Joniškio rajono savivaldybės turtas ir atitinkamai finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas sudarė 73503,23 tūkst. eurų, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 77981,46 tūkst. eurų.³³</p>

³³ Joniškio rajono savivaldybės finansinės būklės ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;

sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	
2020 m. pajamos ir sąnaudos, patirtos išlaidos	Joniškio rajono savivaldybė 2020 metais gavo 42324,46 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 41602,01 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 722,45 tūkst. eurų. Joniškio rajono savivaldybės funkcijoms vykdyti 2020 metais gauta 31146,7 tūkst. eurų biudžeto pajamų, panaudota 31951,5 tūkst. eurų asignavimų. ³⁴
2020 m. Savivaldybės skolos duomenys	Savivaldybės skola 2020 metų pradžioje buvo 3119,4 tūkst. eurų, pabaigoje – 3442,7 tūkst. eurų. Paskolų likutis metų pradžioje sudarė 3066,6 tūkst. eurų, pabaigoje – 3393,0 tūkst. eurų. Prisiimta ilgalaikių skolinių įsipareigojimų per 2020 m. 85,5 tūkst. eurų, gražinta 675,1 tūkst. eurų. Savivaldybės apyvartos lėšų trūkumui padengti (darbo užmokesčiui ir socialinėms pašalpoms) per 2020 m. iš Finansų ministerijos gavo 916,0 eurų trumpalaikę paskolą.
2020 metų Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti	2020 metų Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 25 asignavimų valdytojams, kurie vykdė 7 savivaldybės programas: Švietimo paslaugų užtikrinimas ir gerinimas (01), Kultūros ir sporto plėtra (02), Socialinės paramos įgyvendinimas ir sveikatos apsaugos paslaugų gerinimas (03), Savivaldybės ir viešojo valdymo paslaugų kokybės užtikrinimas ir gerinimas (04), Seniūnijų veiklos užtikrinimas (05), Gyvenamosios aplinkos kokybės gerinimas (12), Kultūros paveldo puoselėjimas. Turizmas. Verslas (13).
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	<i>25 biudžetinės įstaigos:</i> Joniškio rajono savivaldybės administracija kartu su seniūnijomis, 3 gimnazijos - Aušros, Žagarės, Skaistgirio; 1 progimnazija - Mato Slančiausko; 4 pagrindinės mokyklos - Saulės, Gataučių M. Katiliūtės, Kriukų, Gasčiūnų; 3 lopšeliai-darželiai – „Vyšniukas“, „Saulutė“, „Ažuoliukas“; 1 vaikų darželis – „Vyturėlis“; Žagarės specialioji mokykla, A. Raudonikio meno mokykla, Sporto centras, Švietimo centras, 4 kultūros įstaigos – Viešoji A. Avyžiaus biblioteka, Istorijos ir kultūros muziejus, Joniškio kultūros centras, Žagarės kultūros centras; Joniškio rajono vaiko ir šeimos gerovės centras, Priešgaisrinė tarnyba, Visuomenės sveikatos biuras, Kontrolės ir audito tarnyba. Išteklių fondas – Savivaldybės išdas. <i>5 viešosios įstaigos:</i> 3 viešosios sveikatos priežiūros įstaigos – VšĮ Joniškio ligoninė, VšĮ Joniškio psichikos sveikatos centras, VšĮ Pirminės sveikatos priežiūros centras (audituojamu laikotarpiu VšĮ GMPS reorganizuojama prijungiant prie VšĮ PSPC), 1 viešoji įstaiga – VšĮ Turizmo ir verslo informacijos centras, 1 viešoji įstaiga - VšĮ Šiaulių regiono atliekų tvarkymas (konsoliduojamas Šiaulių m. savivaldybės). <i>3 kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės:</i> UAB „Joniškio vandenys“, UAB „Joniškio butų ūkis“, UAB „Joniškio autobusų parkas“. <i>3 asocijuotieji subjektai:</i> UAB „Fortum Joniškio energija“, UAB „Toksika“, AB „Joniškio statyba“ (nuvertintas), kiti subjektai – VšĮ Joniškio socialinių paslaugų užimtumo centras.
Audito sritys ir subjektai, kuriuose atliktos savarankiškos audito procedūros	Savarankiškos audito procedūros atliktos svarbiausiose audito srityse: - darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje; - sąnaudų ir išlaidų, debetinio ir kreditinio įsiskolinimo, paskolų naudojimo ir apskaitos; - ilgalaikio turto, atsargų ir investicijų apskaitos srityje; - biudžeto pajamų, biudžeto vykdymo ir Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių sudarymo.

³⁴ Joniškio rajono savivaldybės 2020 m biudžeto vykdymo ataskaita;

	<p>Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, socialinių išmokų srityje pagrindinės mažos apimties procedūros atliktos Joniškio rajono savivaldybės administracijoje, „Saulės“ pagrindinė mokykloje, Vaiko ir šeimo gerovės c., lopšelis darželis „Ažuoliukas“, Sporto c., Švietimo c., „Aušros“ gimnazijoje, Joniškio rajono savivaldybės priešgaisrinėje tarnyboje, VšĮ Joniškio ligoninėje, VšĮ Pirminės sveikatos priežiūros centre. Kitose įstaigose atliktos analitinės procedūros.</p> <p>Ilgalaikio turto, atsargų ir investicijų apskaitos srityje pagrindinės mažos apimties audito procedūros atliktos Joniškio rajono savivaldybės administracijoje, Istorijos ir kultūros muziejuje, „Saulės“ pagrindinėje mokykloje, J.Avyžiaus viešojoje bibliotekoje, Joniškio kultūros c., lopšelis-darželis „Ažuoliukas“, VšĮ Pirminės sveikatos priežiūros c. Kitose įstaigose atliktos analitinės procedūros.</p> <p>Sąnaudų, išlaidų debetinio ir kreditinio įsiskolinimo apskaitos srityse pagrindinės mažos apimties audito procedūros atliktos Joniškio rajono savivaldybės administracijoje, „Saulės“ pagrindinėje mokykloje, Žagarės specialiojoje mokykloje, lopšelis-darželis „Ažuoliukas“, lopšelis-darželis „Saulutė“, Žagarės kultūros c., Švietimo c., Sporto c., Aušros gimnazija, Joniškio kultūros c. Kitose įstaigose atliktos analitinės procedūros.</p> <p>Joniškio rajono savivaldybės administracijoje, neskaitant aukščiau minėtų sričių, vidutinės apimties audito procedūros buvo atliktos savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir paskolų naudojimo srityje, bei Joniškio rajono savivaldybės 2020 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.</p> <p>Savarankiškomis audito procedūroms atlikti statistinės atrankos būdu buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą.</p> <p>Audito įrodymai gauti, taikant tikrinimo, stebėsenos, perskaičiavimo, paklausimo ir analitinės audito procedūras.</p>
<p>Audito apimties apribojimai</p>	<p>Audito apimties apribojimų nebuvo</p>
<p>Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros</p>	
<p>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, iširta įstaigų apskaitos sistema, susipažinta su vidaus kontrolės aplinka, procedūromis. Atlikta tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra. Nuoseklios peržiūros ir kontrolės testavimas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, sąnaudų, ilgalaikio turto, atsargų, įsipareigojimų, pajamų ir kitų pagrindinės veiklos sąnaudų srityse atliktas 2019 m. 2020 m. atliktas pokyčių vertinimas.</p>	
<p>Joniškio rajono savivaldybės 2020 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys</p>	
<p>Atlikus audituojamo subjekto veiklos, vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo</p>	<p><i>Biudžeto sudarymo ir pajamų srityje (reikšminga kiekybiškai):</i> Biudžeto parengimo pagal Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų 2020 m. prognozuojamas pajamas. Ar visos pajamas įtrauktos į biudžeto pajamas. Ar pajamas suklasifikuotos pagal nustatytą klasifikaciją. Ar visos ES lėšos ir kitos paramos lėšos įtrauktos į biudžeto pajamas. <i>Biudžeto išlaidų ir asignavimų panaudojimo srityje:</i> <i>Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje (reikšminga kiekybiškai):</i> - Darbo užmokesčio priskaičiavimo teisingumo;</p>

iškraipymo rizika	<p>- Darbo užmokesčio, kintamosios darbo užmokesčio dydžio dalies, priemonių, premijų nustatymo; Atleistiems darbuotojams išmokų ir ilgalaikių darbo išmokų išmokėjimo taikymo;</p> <p>- Ar nenutrūkstamas darbo užmokesčio mokėjimas ligos atveju (už pirmas dvi ligos dienas), išeitinės išmokos, pasibaigus darbo (tarnybos) laikotarpiui, išmokėtos darbuotojui priskirtas 2.7.3 Darbdavių socialinės paramos ekonominės klasifikacijos straipsniui.</p> <p><i>Kitų biudžeto išlaidų srityje (reikšminga kiekybiškai):</i></p> <p>- Išlaidos priskirtos ne tai programai, valstybės funkcijai, ne tam EKK straipsniui, ne tam laikotarpiui, neteisingai atvaizduotos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje:</p> <p>- Ar nemokamo maitinimo, nemokamo vežimo, kompensacijų už šildymą, savivaldybių (pagal sudarytas sutartis su senelių globos įstaigomis) patiriamos pagyvenusių žmonių apgyvendinimo senelių globos namuose paslaugų ir kitų susijusių paslaugų (pvz., maitinimo, užimtumo organizavimo ir pan.) įsigijimo išlaidos ir pan. išlaidos biudžetinėse įstaigose priskiriamos socialinei paramai natūra</p> <p><i>Turto įsigijimo išlaidų apskaitos teisingumo (reikšminga kiekybiškai).</i></p> <p>-Ar turtas įsigytas iš skirtų asignavimų?</p> <p><i>Skolinių įsipareigojimų srityje (reikšminga kiekybiškai):</i></p> <p>-Ar visi įsiskolinimai registruoti atitinkamą laikotarpį.;</p>
	<p>- Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje atrinktose įstaigose buvo suplanuotos ir atliktos pagrindinės audito procedūros.</p> <p>Atrinktos įstaigos, valdančios ne mažiau 50 proc. asignavimų darbo užmokesčiui ir pritaikius statistinę atranką patikrintas darbo užmokesčio priskaitymo ir atvaizdavimo apskaitoje teisingumas.</p> <p>- Išlaidų programoje buvo atrinktos įstaigos, kad jų valdomi asignavimai apimtų ne mažiau 50 proc, reikšmingų straipsnių. Atrinktose įstaigose buvo suplanuotos ir atliktos pagrindinės procedūras dėl kasinių išlaidų prekėms ir paslaugoms apskaitos teisingumo.</p> <p>-Turto įsigijimui skirti asignavimai tikrinti visose biudžetinėse įstaigose 100 proc. savivaldybės administracijoje taikyta atranka profesiniu apsisprendimu.</p> <p>- Įvertinome savivaldybės skolos rodiklius ir informacijos pateikimą ataskaitose.</p> <p>Įvertinome ar savivaldybės biudžetinės įstaigos teisingai atvaizdavo įsiskolinimus ir laikėsi teisės aktų reikalavimų dėl įsiskolinimo mažinimo.</p>
Joniškio rajono savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	<p><i>Turto srityje nustatėme riziką (reikšminga kiekybiškai):</i></p> <p>- Dėl ilgalaikio materialaus turto priskyrimo tinkamai grupei, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo, registravimo laiku apskaitoje, turto tinkamo įvertinimo, vertės tikslinimo, duomenų apie turtą patikimumo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą, ilgalaikio finansinio turto įvertinimo ir apskaitos pagal VSAFAS reikalavimus, duomenų apie finansinį turtą patikimumo, nekilnojamojo turto ir muziejinių vertybių apskaitymo teisingumo.</p> <p><i>Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką (reikšminga kiekybiškai) dėl:</i></p> <p>- Įsipareigojimų vertinimo, užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo.</p>

	<p><i>Pajamų srityje nustatėme riziką (reikšminga kiekybiškai) dėl:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Pajamų priskyrimo teisingam laikotarpiui, teisingo pagrindinės ir kitos veiklos pajamų grupavimo, duomenų apie pajamas patikimumo. - Gautos ES paramos teisingo atvaizdavimo finansinėse ataskaitose. <p><i>Sąnaudų srityje nustatėme riziką (reikšminga kiekybiškai) dėl:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p><i>Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal VSAFAS privaloma informacija (KFAR); - kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal teisės aktų reikalavimus privaloma informacija BVAR.
Turto sritis	<p>Visuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Atrankos būdu įvertinome turto priskyrimą grupei, įsigijimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų, registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis.), nusidėvėjimo, nuvertėjimo ir amortizacijos skaičiavimą. Finansio turto apskaitoje 100 proc. įvertinome nuosavybės metodo registravimą ir atvaizdavimą finansinėse ataskaitose. Įvertinome nekilnojamųjų ir muziejinių vertybių įstaigose įvertinimą tikrąja verte.</p>
Įsipareigojimų sritis	<p>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.</p>
Pajamų sritis	<p>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).</p>
Sąnaudų sritis	<p>Atrankos būdu įvertinome sąnaudų priskyrimą programai, priemonei, valstybės funkcijai, laikotarpiui, sąnaudų straipsniui, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis.</p> <p>Įstaigų, kurios turi nemokamą maitinimą, sąnaudų priskyrimą socialinės apsaugos segmentui. Sąnaudas VRA lyginome su išmokomis Pinigų srautų ataskaitoje, skirtumus ištyrėme.</p>
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	<p>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.</p> <p>Patikrinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų pagrįstumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kitas audito procedūras.</p>
Taikyti kiekybiniai reikšmingumo lygiai, vertinta kokybiniu atžvilgiu	<p>Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčios.</p> <p>Savivaldybės biudžeto šlaidoms apskaičiuota reikšmingumo suma sudarė 1 proc. visų savivaldybės biudžeto išlaidų, tai yra 319,52 tūkst. eurų (darbinis reikšmingumas – 207,7 tūkst. eurų). Savivaldybės konsoliduotam finansinių</p>

	<p>ataskaitų rinkiniui 1 proc. viso savivaldybės turto balansinės vertės, tai yra 779,81 tūkst. eurų (darbinis reikšmingumas – 506,9 tūkst. eurų). Nustatyti darbinio reikšmingumo lygiai yra didžiausios priimtinos klaidų sumos, naudojamos vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitos ir finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingos. Vertintas kiekvienos klaidos reikšmingumas kokybiniu atžvilgiu. Taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.</p>
<p>Savivaldybės lėšų ir turto, perduoto valdyti patikėjimo teise valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas</p>	
<p>Buvo vertintas savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumas ir jų naudojimas įstatymų nustatytiems tikslams.</p>	<p>Audito³⁵ metu vertinome:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ar laikytasi savivaldybės skolos, grynojo skolinimo limitų. - Kaip valdomi savivaldybės įsiskolinimai pagal Lietuvos Respublikos 2020 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų rodiklių įstatymo 12 str. 1-3 d. reikalavimus; - Ar 2020 metų savivaldybės biudžetas sudarytas ir patvirtintas laikantis teisės aktų reikalavimų (Biudžeto sandaros įstatymas, Valstybės 2020 metų ir savivaldybių biudžetų rodiklių įstatymas). - Ar darbuotojai priimti ir atleisti teisės aktų nustatyta tvarka. - Ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyti valstybės tarnautojų ir kitų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartį, atlyginimų koeficientai, kintamoji tarnybinio atlyginimo dalis, priemokos ir premijos; - Ar ilgalaikis turtas nurašytas laikantis teisės aktų reikalavimų; - Ar laikomasi teisės aktų reikalavimų dėl turto ir daiktinių teisių registravimo viešuosiuose registruose; - Ar turtas įsigytas laikantis teisės aktų reikalavimų. -Ar operacijos su finansiniu turtu yra teisėtos. -Ar konkursai į laisvas valstybės tarnautojų darbo vietas (atleidus valstybės tarnautoją ar įsteigus naują darbo vietą), skelbiami laikantis Valstybės tarnybos įst. reikalavimų.
<p>Teisė aktai, kuriems vertinta atitiktis</p>	<p>Įstatymai:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas. 2. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas ir jį įgyvendinantys teisės aktai. 3. Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas. 4. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas 5. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai. 6. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas. 7. Lietuvos Respublikos ligos ir motinystės socialinio draudimo įstatymas 9. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 10. Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas 11. Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 12. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas. 13. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.

³⁵ Joniškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito turima informacija

14. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
15. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas.
16. Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas.
17. Lietuvos Respublikos Nekilnojamojo turto registro įstatymas.
18. Lietuvos Respublikos kadastro įstatymas.
19. Lietuvos Respublikos Statybos įstatymas.
20. Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas .
21. Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas.
22. Lietuvos Respublikos Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas.
23. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas.

Vyriausybės nutarimai:

24. Lietuvos Respublikos vyriausybės 1995 m. lapkričio 13 d. nutarimas Nr. 1428 „Dėl Valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“
25. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“
26. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.
27. 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“.
28. Lietuvos Respublikos vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“
29. Lietuvos Respublikos vyriausybės 2004 m. gegužės 26 d. nutarimas Nr. 634 „Dėl šešėlinio, konfiskuoto, valstybės paveldėto, valstybei perduoto turto, daiktinių įrodymų, lobių ir radinių perdavimo, apskaitymo, saugojimo, realizavimo, gražinimo ir pripažinimo atliekomis taisyklių patvirtinimo“

Įsakymai:

30. Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymas 2017 m. birželio 28 d. Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“.
31. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010 m. rugpjūčio 20 d. įsakymas Nr. IV-446 „Dėl muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodinių rekomendacijų patvirtinimo“
32. 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“.
33. 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“ .
34. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. 1K-361 „Dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir skolinių įsipareigojimų ataskaitos teikimo Finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ .

	<p>35. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 “Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių, patvirtinimo .</p> <p>36. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau – VSAFAS).</p> <p>37. LR Finansų ministro įsakymas 2020-06-29 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ Nr. 1K-195.</p> <p>38 Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-11-13 nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“.</p> <p>Tarybos sprendimai:</p> <p>39. Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 20 d. sprendimas Nr. T-9 „Dėl Joniškio rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“</p> <p>40. Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2011 m. rugpjūčio 25 d. sprendimas Nr. T-121 „Dėl Joniškio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.</p> <p>41. 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 “.</p> <p>42. 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“.</p> <p>43. Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2018 m. balandžio 19 d. sprendimas Nr. T-65 „Dėl nepanaudotų Joniškio rajono savivaldybės biudžeto lėšų piniginei socialinei paramai skaičiuoti ir mokėti naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.</p> <p>44. Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2017 m. rugsėjo 28 d. sprendimas Nr. T-219 „Dėl Joniškio rajono savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos tvarkos aprašo patvirtinimo“</p> <p>45. Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2015-03-26 sprendimas Nr. T-42 "Dėl savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos mokesčio dydžio apskaičiavimo"</p> <p>Direktoriaus įsakymai:</p> <p>46. Joniškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2012 m. lapkričio 29 d. įsakymas Nr. A-1062 „Dėl Joniškio rajono savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“</p> <p>47. Joniškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. sausio 14 d. įsakymas Nr. A-46 „ Dėl Joniškio rajono savivaldybės administracijos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių sąrašo patvirtinimo“</p> <p>48. 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“</p>
--	---

Joniškio rajono savivaldybės 2020 metų
konsoliduotų ataskaitų rinkinio finansinio
(teisėtumo) audito ataskaitos 3 priedas

Raštai, kuriais buvo informuoti subjektai

Eil. Nr.	Reg. data	Reg. Nr.	Adresatas	Antraštė
1.	2020-12-11	KS-70	Joniškio „Aušros“ gimnazija	Dėl vidaus kontrolės trūkumų
2.	2020-12-11	KS-71	Joniškio vaikų lopšelis-darželis „Ažuoliukas“	Dėl vidaus kontrolės trūkumų
3.	2020-12-11	KS-72	Joniškio rajono savivaldybės Jono Avyžiaus viešoji biblioteka	Dėl vidaus kontrolės trūkumų
4.	2020-12-11	KS-73	Joniškio r. Gasčiūnų pagrindinė mokykla	Dėl vidaus kontrolės trūkumų
5.	2020-12-11	KS-74	Joniškio r. Gataučių Marcės Katiliūtės mokykla	Dėl vidaus kontrolės trūkumų
6.	2020-12-11	KS-75	Joniškio kultūros centras	Dėl vidaus kontrolės trūkumų
7.	2020-12-11	KS-76	Joniškio r. Kriukų pagrindinė mokykla	Dėl vidaus kontrolės trūkumų
8.	2020-12-11	KS-77	Joniškio Mato Slančiausko progimnazija	Dėl vidaus kontrolės trūkumų
9.	2020-12-11	KS-78	Joniškio Algimanto Raudonikio meno mokykla	Dėl vidaus kontrolės trūkumų
10.	2020-12-11	KS-79	Joniškio istorijos ir kultūros muziejus	Dėl vidaus kontrolės trūkumų
11.	2020-12-11	KS-80	Joniškio rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	Dėl vidaus kontrolės trūkumų
12.	2020-12-11	KS-81	Joniškio „Saulės“ pagrindinė mokykla	Dėl vidaus kontrolės trūkumų
13.	2020-12-11	KS-82	Joniškio vaikų lopšelis-darželis „Saulutė“	Dėl vidaus kontrolės trūkumų
14.	2020-12-11	KS-83	Joniškio r. Skaistgirio gimnazija	Dėl vidaus kontrolės trūkumų
15.	2020-12-11	KS-84	Joniškio sporto centras	Dėl vidaus kontrolės trūkumų
16.	2020-12-11	KS-85	Joniškio rajono Švietimo centras	Dėl vidaus kontrolės trūkumų
17.	2020-12-11	KS-86	Joniškio rajono vaiko ir šeimos gerovės centras	Dėl vidaus kontrolės trūkumų
18.	2020-12-11	KS-87	Žagarės vaikų lopšelis-darželis „Vyšniukas“	Dėl vidaus kontrolės trūkumų
19.	2020-12-11	KS-88	Joniškio vaikų darželis „Vyturėlis“	Dėl vidaus kontrolės trūkumų
20.	2020-12-11	KS-89	Joniškio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Dėl vidaus kontrolės trūkumų
21.	2020-12-11	KS-90	Joniškio r. Žagarės gimnazija	Dėl vidaus kontrolės trūkumų
22.	2020-12-11	KS-91	Žagarės kultūros centras	Dėl vidaus kontrolės trūkumų
23.	2020-12-11	KS-92	Žagarės specialioji mokykla	Dėl vidaus kontrolės trūkumų
24.	2020-12-11	KS-93	Joniškio turizmo ir verslo informacijos centras	Dėl vidaus kontrolės trūkumų
25.	2020-12-11	KS-94	Viešoji įstaiga Joniškio ligoninė	Dėl vidaus kontrolės trūkumų
26.	2020-12-11	KS-95	VšĮ Joniškio pirminės sveikatos priežiūros centras	Dėl vidaus kontrolės trūkumų

27.	2020-12-21	KS-97	Joniškio rajono savivaldybės administracija	Dėl vidaus kontrolės trūkumų
28.	2020-03-10	KS-3	Joniškio r. Žagarės gimnazija	Dėl audito metu nustatytų dalykų
29.	2020-03-12	KS-4	Joniškio r. Gasčiūnų pagrindinė mokykla	Dėl audito metu nustatytų dalykų
30.	2020-03-13	KS-5	Joniškio rajono savivaldybės Jono Avyžiaus viešoji biblioteka	Dėl audito metu nustatytų dalykų
31.	2020-07-05	KS-22	Joniškio r. Kriukų pagrindinė mokykla	Dėl audito metu nustatytų dalykų
32.	2020-07-05	KS-23	Joniškio „Aušros“ gimnazija	Dėl audito metu nustatytų dalykų
33.	2020-07-05	KS-24	Joniškio vaikų lopšelis-darželis „Ažuoliukas“	Dėl audito metu nustatytų dalykų
34.	2020-07-05	KS-25	Joniškio r. Gasčiūnų pagrindinė mokykla	Dėl audito metu nustatytų dalykų
35.	2020-07-05	KS-26	Joniškio r. Gataučių Marcės Katiliūtės mokykla	Dėl audito metu nustatytų dalykų
36.	2020-07-05	KS-27	Joniškio istorijos ir kultūros muziejus	Dėl audito metu nustatytų dalykų
37.	2020-07-05	KS-28	Joniškio Mato Slančiausko progimnazija	Dėl audito metu nustatytų dalykų
38.	2020-07-05	KS-29	Joniškio Algimanto Raudonikio meno mokykla	Dėl audito metu nustatytų dalykų
39.	2020-07-05	KS-30	Joniškio rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	Dėl audito metu nustatytų dalykų
40.	2020-07-05	KS-31	Joniškio „Saulės“ pagrindinė mokykla	Dėl audito metu nustatytų dalykų
41.	2020-07-05	KS-32	Joniškio vaikų lopšelis darželis „Saulutė“	Dėl audito metu nustatytų dalykų
42.	2020-07-05	KS-33	Joniškio r. Skaistgirio gimnazija	Dėl audito metu nustatytų dalykų
43.	2020-07-05	KS-34	Joniškio sporto centras	Dėl audito metu nustatytų dalykų
44.	2020-07-05	KS-35	Joniškio rajono Švietimo centras	Dėl audito metu nustatytų dalykų
45.	2020-07-05	KS-36	Joniškio rajono vaiko ir šeimos gerovės centras	Dėl audito metu nustatytų dalykų
46.	2020-07-05	KS-37	Joniškio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Dėl audito metu nustatytų dalykų
47.	2020-07-05	KS-38	Žagarės vaikų darželis „Vyšniukas“	Dėl audito metu nustatytų dalykų
48.	2020-07-05	KS-39	Joniškio vaikų darželis „Vyturėlis“	Dėl audito metu nustatytų dalykų
49.	2020-07-05	KS-40	VšĮ Joniškio ligoninė	Dėl audito metu nustatytų dalykų
50.	2020-07-05	KS-41	VšĮ Psichikos sveikatos centras	Dėl audito metu nustatytų dalykų
51.	2020-07-05	KS-42	VšĮ Joniškio pirminės sveikatos priežiūros centras	Dėl audito metu nustatytų dalykų

52.	2020-07-05	KS-43	VšĮ Joniškio turizmo ir verslo informacijos centras	Dėl audito metu nustatytų dalykų
53.	2020-07-05	KS-44	Joniškio r. Žagarės gimnazija	Dėl audito metu nustatytų dalykų
54.	2020-07-05	KS-45	Žagarės kultūros centras	Dėl audito metu nustatytų dalykų
55.	2020-07-05	KS-46	Žagarės specialioji mokykla	Dėl audito metu nustatytų dalykų
56.	2020-07-05	KS-47	VšĮ Greistosios pagalbos medicinos stotis	Dėl audito metu nustatytų dalykų
57.	2020-07-05	KS-48	Joniškio rajono savivaldybės Jono Avyžiaus viešoji biblioteka	Dėl audito metu nustatytų dalykų
58.	2020-07-05	KS-50	Joniškio rajono savivaldybės administracija	Dėl audito metu nustatytų dalykų

Joniškio rajono savivaldybės 2020 metų
konsoliduotų ataskaitų rinkinio finansinio
(teisėtumo) audito ataskaitos 4 priedas

Informacija apie Nebaigtos statybos sąskaitoje 2020-12-31 apskaitomus užbaigtus objektus

Eil. Nr.	Objektas	Inventorinis Nr.	Įsigijimo vertė
1	Pėsčiųjų tiltas per Švėtės upę tarp senosios ir naujosios Žagarės	10000127	347370,26
2	Vandentiekio ir nuotekų trąsų įrengimas Joniškio mieste	C000011693	52157,6
3	Sporto aikštelė Žagarės mieste	C000013118	18650,01
4	Joniškio rajono Kepalių seniūnijos Kirnaičių k. Sodžiaus g. kapitalinis remontas	C000013205	159933,37
5	Joniškio rajono Kepalių seniūnijos kelio Nr. JN0513 Kirnaičiai - Gasčiūnai kapitalinis remontas	C000013660	1192673,75
6	Joniškio rajono Kepalių seniūnijos kelio Mėdginai - Linksmėnai rekonstrukcija	C000013764	604551,3
7	Joniškio rajono Kepalių seniūnijos kelias A12-Sabačiūnai-Šlapakiai	C000035143	809693,3
8	Sodininkų takas nuo Žagarės g. iki Fazanų tak., Joniškis	C000035144	153487,94
9	Nuotekų šalinimo tinklai - Lietaus nuotekų trasa, Joniškio r. sav. Teritorija	C000036076;	4452,93
10	Nuotekų šalinimo tinklai - Lietaus nuotekų trasa, Joniškio r. sav. Teritorija	C000036077	4426,91
11	Joniškio miesto Ligoninės aplinkos tvarkymo darbai	C000036234	100650,22