



RADVILIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**RADVILIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2024 METŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS
BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO FINANSINIO AUDITO
REZULTATAI**

2025 m. gegužės d. Nr. VA- -(5.2)
Radviliškis

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

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

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

TURINYS

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI.....	4
SANTRAUKA.....	5
ĮŽANGA.....	8
AUDITO REZULTATAI.....	10
1. DUOMENŲ IŠKRAIPYMAI SAVIVALDYBĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYJE.....	10
2. BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINYJE REIKŠMINGŲ KLAIDŲ NENUSTATĖME.....	13
3. PASTEBĖJIMAI DĖL SAVIVALDYBĖS VEIKLOS ATASKAITOS.....	13
4. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS.....	14
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	17
PRIEDAI.....	20
1 priedas. Audito metu nustatytų duomenų iškraipymų įtaka.....	20
2 priedas. Santrumpos ir sąvokos.....	22
3 priedas. Audito apimtis ir metodai.....	23
4 priedas. Subjektų sąrašas, kuriuose buvo atliktos pagrindinės audito procedūros.....	26

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

❖ **170,7 mln. Eur**

Ataskaitose nurodyta
Savivaldybės turto vertė

❖ **1,7 mln. Eur**

Ataskaitose nurodyta
Savivaldybės paskolų įsipareigojimų
suma

❖ **74,2 mln. Eur**

Ataskaitose nurodyta
Savivaldybės biudžeto pajamų suma

❖ **76,5 mln. Eur**

Ataskaitose nurodyta
Savivaldybės biudžeto išlaidų suma

❖ 12 metų iš eilės Savivaldybės
finansinių ataskaitų duomenys
reikšmingai iškraipyti

❖ 6 metai iš eilės Savivaldybės
biudžeto vykdymo ataskaitų
rinkinys be reikšmingų trūkumų

❖ Pažanga rengiant Savivaldybės
veiklos ataskaitą

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymo¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo² nuostatomis, atlikome Radviliškio rajono savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima ir tarptautinius audito standartus. Audito metu apribojimai netaikyti. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl metinių ataskaitų rinkinio pareiškiama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 3 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Pagrindiniai audito rezultatai

- Audito metu nustatėme reikšmingų duomenų iškraipymų, kurių visuma turėjo įtakos Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui:
 1. 6 875,7 tūkst. Eur ilgalaikio turto pastatų vertės teisingumo negalime patvirtinti, nes nustatyti atvejai, kai simboline verte užregistruotas ilgalaikis turtas iki ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos neįvertintas tikrąja verte (1 skyrius, 11 psl.).
 2. Audituotos įstaigos nesivadovavo teisės aktų nuostatomis ir klaidingai apskaitė 1 045,4 tūkst. Eur turtą infrastruktūros statinių grupėje, tuo sumažindamos kitų statinių grupėje turto vertę (1 skyrius, 11 psl.).
 3. 2 426,9 tūkst. Eur biologinio turto vertės teisingumo negalime patvirtinti, nes vis dar apskaitoje neužregistruoti visi Savivaldybės rekreacinės paskirties želdynai, nepatvirtintas Savivaldybės teritorijoje esančių parkų ir skverų sąrašas, neatliekama tinkama inventorizacija (1 skyrius, 11 psl.).
 4. 16 902,8 tūkst. Eur ilgalaikio turto žemės vertės teisingumo negalime patvirtinti, nes patikėjimo teise valdomos valstybinės žemės tikrosios vertės pokytis neįvertintas (1 skyrius, 11 psl.).
 5. VšĮ Radviliškio pirminės sveikatos priežiūros centro finansinių ataskaitų rinkinyje nustatyti reikšmingi neatitikimai, kurie turėjo įtakos Savivaldybės metinių ataskaitų rinkiniui (1 skyrius, 11 psl.).
 6. Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų straipsnyje vis dar apskaitomi užbaigti ir faktiškai jau ilgą laiką naudojami infrastruktūros statiniai, todėl Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų straipsnyje duomenys klaidingai padidinti 2 234,1 tūkst. Eur suma bei sumažinti duomenys atitinkamai Infrastruktūros statinių straipsnyje (1 skyrius, 11 psl.).
 7. Depozitinėje sąskaitoje ir kasoje apskaityta 159,2 tūkst. Eur suma klaidingai pripažinta įstaigos turtu ir parodyta finansinėse ataskaitose (1 skyrius, 11 psl.).
 8. Finansinėje apskaitoje neapskaityta savivaldybės ir socialinių būtų nuomininkų 166,1 tūkst. Eur skola turėjo įtakos finansinių ataskaitų teisingumui (1 skyrius, 11 psl.).
- Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys iš esmės teisingi:
 9. Įvertinę Radviliškio rajono savivaldybės biudžeto ataskaitų rinkinio teisingumą, reikšmingų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose nukrypimų nenustatėme (2 skyrius, 14 psl.).

¹ LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533, 67 str. 1 d. 2 p.

² LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 16 str. 1 p., 3 p.

- Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymas su trūkumais:
 10. Neužtikrinta kontrolė, kad vadovaujantis teisės aktais, kiekvienu turto perdavimo, nurašymo ar likvidavimo atveju, laiku ir tinkamai būtų atliktos visos privalomos procedūros, priimti sprendimai bei veiksmai perduodant, nurašant ar likviduojant savivaldybės turtą (4 skyrius, 15 psl.).
 11. Vidaus kontrolės stoka neužtikrina tinkamo rizikų valdymo darbo užmokesčio srityje, aiškos ir teisingos darbo apmokėjimo ir skatinimo sistemos (4 skyrius, 15 psl.).
 12. Keturių audituotų įstaigų sukurta vidaus kontrolės sistema neužtikrina tinkamo viešųjų pirkimų organizavimo įsigyjant prekes ar paslaugas (4 skyrius, 15 psl.).
 13. Savivaldybės administracijos apskaitoje neregistruojamos pajamos, gautinos ir gautos sumos už patikėjimo teisę valdomo turto nuomą (4 skyrius, 15 psl.).
 14. Vis dar pasitaiko atvejų, kai inventORIZACIJA atliekama netinkamai (4 skyrius, 15 psl.).
 15. Vidaus kontrolės sistema neužtikrina tinkamo grynųjų ir depozitinėje sąskaitoje saugomų pinigų valdymo (4 skyrius, 15 psl.).
- Pažanga rengiant Savivaldybės veiklos ataskaitą:
 16. Atsižvelgiant į 2024 metais teiktas audito rekomendacijas, patvirtintas biudžetinių, viešųjų įstaigų ir savivaldybės valdomų įmonių metinių ataskaitų rinkinių rengimo, teikimo tvirtinimui ir paskelbimo tvarkos aprašas, tačiau jį reikia koreguoti, siekiant, kad veiklos ataskaitoje būtų pateikta visa privaloma informacija nustatyta Vyriausybės nutarime (3 skyrius, 14 psl.).

Rekomendacijos

Su visų audituotų subjektų vadovais ar apskaitos ir kitais atsakingais darbuotojais aptarėme audito procedūrų rezultatus, įstaigos pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planus – numatomas priemonės rekomendacijoms vykdyti ir jų vykdymo terminus. Rekomendacijos ir jų įgyvendinimo terminai pateikti ataskaitos dalyje Rekomendacijų įgyvendinimo planas (19 psl.).

Savivaldybės administracijai:

1. įvertinti teisės aktuose numatytą galimybę nustatyti biologinio turto, žemės, kelių kitokį inventORIZACIJOS periodiškumą ir/ar kitokią inventORIZACIJOS tvarką, priimti sprendimus užtikrinant, kad informacija apie tokį turtą bus subjekto patikrinta ir palyginta su apskaitos registrų duomenimis ataskaitinių metų pabaigoje (3, 4, 14 išvados);
2. užtikrinti, kad būtų pateikti duomenys ilgalaikio turto tikrosios vertės nustatymo komisijai bei vykdant įstaigos vadovo patvirtintą tvarką nustatyti simboline verte užregistruoto visų grupių turto tikrąją vertę, patikslinti duomenis apskaitoje (1 išvada);
3. parengti Savivaldybės tarybos sprendimo projektą dėl Savivaldybės teritorijoje esančių parkų ir skverų sąrašo patvirtinimo, pateikti jį Savivaldybės tarybai svarstyti (3 išvada);
4. baigus ilgalaikio turto esminio pagerinimo darbus, veikloje naudojamą turtą laiku įvesti į eksploataciją, užtikrinti tikslią ir teisingą ilgalaikio turto apskaitą (6 išvada);
5. įvertinti Infrastruktūros statinių sąskaitos subsąskaitų reikšmės atitiktis 12-ojo VSAFAS atžvilgiu, patikslinti sąskaitų planą (2 išvada);
6. siekiant tinkamai valdyti Savivaldybės turtą, užtikrinti Savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos pajamų ir įsiskolinimų apskaitą turto valdytojo apskaitoje (8, 13 išvados);

7. patikslinti apskaitos vadovą, nustatant tinkamą žemės, biologinio turto tikrosios vertės nustatymo periodiškumą, ištaisant kitus audito metu nustatytus neatitikimus teisės aktų nuostatomis, patvirtinant medynų apskaitos, inventorizacijos tvarką (3, 4 išvados);
8. numatyti vidaus kontrolės procedūras, kad ilgalaikis turtas būtų nurašytas iš apskaitos tik atlikus visas teisės aktuose nustatytas procedūras, vykdant Savivaldybės tarybos ar įstaigos vadovo priimtus sprendimus (10 išvada);
9. numatyti vidaus kontrolės procedūras, kad Savivaldybės ilgalaikio turto nuosavybė būtų perduota tik įstatymo nustatyta tvarka ir būdais (10 išvada);
10. teikti Savivaldybės tarybai patikslintą depozitinių lėšų naudojimo ir apskaitos tvarkos projektą (15 išvada);

Šeduvos globos namams:

11. siekiant tinkamo finansinių ataskaitų rinkinių duomenų pagrindimo, užtikrinti inventorizacijos atlikimą laikantis teisės aktų reikalavimų (14 išvada);
12. patikslinti įstaigos darbo apmokėjimo sistemą, atsižvelgiant į teisės aktų reikalavimus, siekiant aiškaus ir teisingo darbo apmokėjimo reglamentavimo (11 išvada);
13. depozitinėje sąskaitoje saugomų piniginių lėšų neregistruoti balansinėse sąskaitose (7, 15 išvados);

Radviliškio rajono savivaldybės švietimo ir sporto paslaugų centrui:

14. siekiant tinkamo finansinių ataskaitų rinkinių duomenų pagrindimo, užtikrinti inventorizacijos atlikimą laikantis teisės aktų reikalavimų (14 išvada);
15. siekiant informatyvumo, viešumo ir skaidrumo įstaigos veiklos ataskaitoje pateikti objektyvią, palyginamą, vartotojams vienodai suprantamą informaciją kaip ir numatyta teisės aktuose (16 išvada);
16. numatyti vidaus kontrolės procedūras, kad viešųjų pirkimų pasiūlymuose būtų išskirta tiksli ir teisinga kaina ir su PVM, ir be PVM (12 išvada);

Radviliškio Lizdeikos gimnazijai, Radviliškio r. Šeduvos gimnazijai, Radviliškio Vaižganto progimnazijai, Radviliškio r. Grinkiškio Jono Poderio pagrindinei mokyklai, Radviliškio Gražinos mokyklai:

17. įvertinti Infrastruktūros statinių sąskaitos subsąskaitų reikšmės atitikties 12-ojo VSAFAS atžvilgiu; patikslinti sąskaitų planą (2 išvada);
18. siekiant tinkamo finansinių ataskaitų rinkinių duomenų pagrindimo, užtikrinti inventorizacijos atlikimą laikantis teisės aktų reikalavimų (14 išvada);
19. siekiant informatyvumo, viešumo ir skaidrumo įstaigos veiklos ataskaitoje pateikti objektyvią, palyginamą, vartotojams vienodai suprantamą informaciją kaip ir numatyta teisės aktuose (16 išvada);

Radviliškio Vinco Kudirkos progimnazijai, Radviliškio r. Šeduvos lopšeliui-darželiui:

20. siekiant tinkamo finansinių ataskaitų rinkinių duomenų pagrindimo, užtikrinti inventorizacijos atlikimą laikantis teisės aktų reikalavimų (14 išvada);
21. siekiant informatyvumo, viešumo ir skaidrumo įstaigos veiklos ataskaitoje pateikti objektyvią, palyginamą, vartotojams vienodai suprantamą informaciją kaip ir numatyta teisės aktuose (16 išvada);

Radviliškio plaukimo baseinui, Radviliškio rajono viešajai bibliotekai:

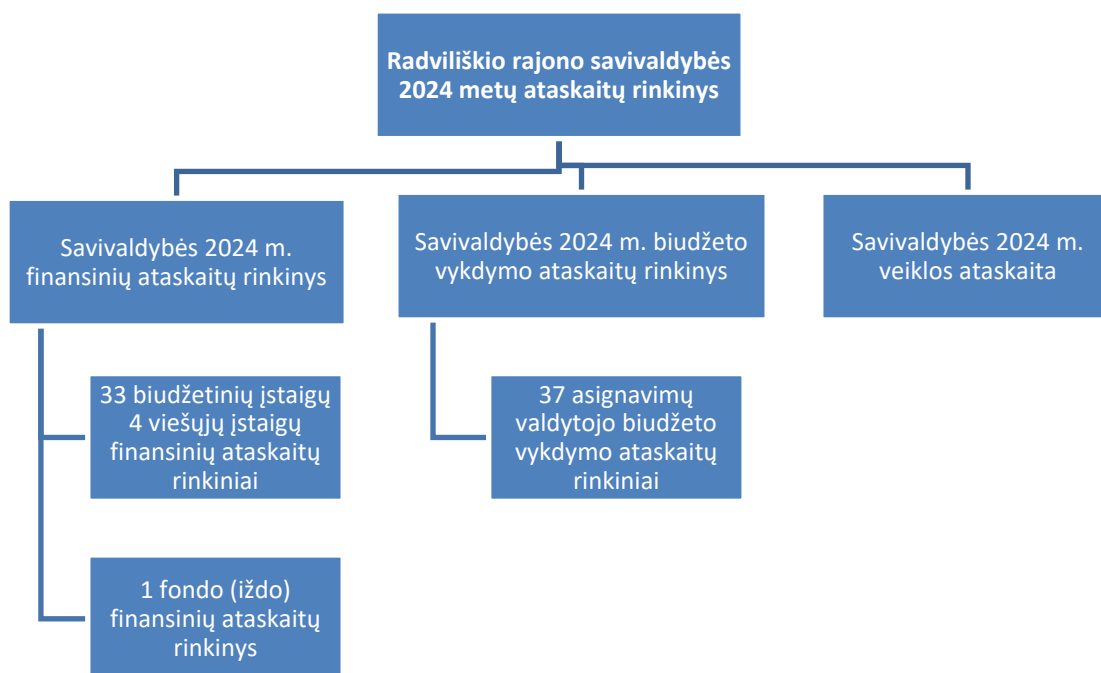
22. siekiant informatyvumo, viešumo ir skaidrumo įstaigos veiklos ataskaitoje pateikti objektyvią, palyginamą, vartotojams vienodai suprantamą informaciją kaip ir numatyta teisės aktuose (16 išvada).

ĮŽANGA

Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį sudaro Savivaldybės metinė veiklos ataskaita, kurioje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą, Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami finansiniai duomenys apie viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus, grynojo turto pokyčius ir Savivaldybės metinis biudžeto pajamų ir išlaidų vykdymo ataskaitų rinkinys. Savivaldybės meras rengia savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį ir jį teikia Savivaldybės tarybai svarstyti ir tvirtinti³ įstatymo⁴ nustatytais terminais iki gegužės 15 dienos.

Radviliškio rajono savivaldybės 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas apjungus 33 biudžetinių įstaigų, 4 viešųjų įstaigų ir Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinių duomenis, kaip vieno viešojo subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys rengiamas apjungiant į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir 37 savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateikiamų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys (žr. 1 pav.).

1 paveikslas



Savivaldybės taryba tvirtina, esant reikalui tikslina Savivaldybės biudžetą, tvirtina Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį, priima sprendimus dėl disponavimo Savivaldybės nuosavybės teise priklausančiu ir valstybės perduotu turtu, nustato Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarką⁵.

Savivaldybės biudžetas – savarankiškas, Savivaldybės tarybos patvirtintas Savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams. Atsižvelgiant į 2024 m. valstybės biudžeto ir

³ LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533, 62 str. 3 d.

⁴ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, priedas.

⁵ LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533, 15 str. 2 d. 12 p., 19 p.

savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁶ nuostatas, Savivaldybės taryba sprendimu⁷ patvirtino 2024 metų Savivaldybės biudžetą ir paskirstė asignavimus jų valdytojams. Savivaldybės biudžeto lėšos gali būti naudojamos tik savivaldybės funkcijoms: savivaldybės tarybos ar mero tvirtinamiems savivaldybės planavimo dokumentams įgyvendinti, biudžetinėms įstaigoms išlaikyti ir viešųjų paslaugų teikimui organizuoti⁸.

Savivaldybės meras organizuoja savivaldybės biudžeto vykdymą⁹, sudaro ir teikia Savivaldybės tarybai savivaldybės biudžeto projektą, biudžeto tikslinimą ir savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį¹⁰.

Savivaldybės administracija, audituojamu laikotarpiu organizavo Savivaldybės biudžeto mokėjimo operacijų vykdymą¹¹, įstatymų nustatyta tvarka savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių finansinės apskaitos tvarkymą, kontroliavo savivaldybės turto valdymą ir naudojimą¹². Savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų vadovai privalėjo programoms vykdyti skirtas lėšas naudoti pagal jų paskirtį teisėtai, ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai¹³, užtikrinti racionalų ir taupų lėšų ir turto naudojimą, veiksmingos vidaus kontrolės sistemos sukūrimą, jos veikimą ir tobulinimą.

Visi viešojo sektoriaus subjektai apskaitą privalo tvarkyti taip, kad užtikrintų finansinių ataskaitų parengimą pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus¹⁴. Jų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje.

Savivaldybės veiklos ataskaita sudaroma, iš Savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų veiklos ataskaitų rinkinių, kurių duomenys konsoliduojami į vieną ataskaitų rinkinį ir teikiami kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinys.

⁶ LR 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2023-12-05 Nr. XIV-2297.

⁷ Savivaldybės tarybos 2024-02-01 sprendimas Nr. T-248 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės 2024 metų biudžeto patvirtinimo“.

⁸ LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533, 67 str. 1 d. 2 p., LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 16 str. 3 d.

⁹ LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430, 22 str. 3 d.

¹⁰ LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533, 24 str. 2 d. 1 p.

¹¹ LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430, 22 str. 4 d.

¹² LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533, 33 str. 3 d. 3 p.

¹³ LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430, 4 str. 3 d. 6 p.

¹⁴ LR finansinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574, 11 str. 1 d. 4 p.

AUDITO REZULTATAI

1. DUOMENŲ IŠKRAIPYMAI SAVIVALDYBĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYJE

1. Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso nuo VSS žemesniojo lygio finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į VSAKIS. Teisingi finansinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamią ir objektyvią informaciją vartotojams – savivaldos teisę įgyvendinančiai institucijai, vadovams, specialistams ir piliečiams. Tik vadovaujantis teisinga informacija galima priimti sprendimus dėl efektyvaus VSS turto ir piniginių lėšų panaudojimo.
2. Pastebime, kad kiekvienais metais Savivaldybės finansinėse ataskaitose nustatomi reikšmingi duomenų iškraipymai. Kai kurios apskaitos problemos tęsiasi jau ne pirmi metai. Nustatyta duomenų iškraipymų, dalies jų teisingumo dėl įvairių priežasčių nebuvo galima patvirtinti: ilgalaikio materialiojo turto, biologinio turto, finansavimo sumų, pagrindinės veiklos sąnaudų srityse (1 priedas).
3. Įstaigos¹⁵ Finansinės būklės ataskaitose klaidingai apskaitė AII.3 „Infrastruktūros statinių“ grupėje 1 045,4 tūkst. Eur turto vertes ir sumažino AII.4 „Kitų statinių“ grupėje 1 045,4 tūkst. Eur turto vertes. Klaidos turėjo įtakos savivaldybės finansinių ataskaitų rinkiniui, nesivadovauta 12 VSAFAS¹⁶ nuostatomis, kuriuose numatyta, kad Infrastruktūros statiniams priskiriama - keliai, tiltai, viadukai, tuneliai, komunikacijos tinklai, kanalizacijos sistemos, vandens, šilumos, elektros energijos tiekimo sistemos.
4. Pasikeitus 12-ojo VSAFAS nuostatoms, Savivaldybės administracijos 39 pastatų grupės ilgalaikio turto vienetai¹⁷ vis dar neįvertinti tikrąją verte, todėl negalime patvirtinti Savivaldybės Finansinės būklės ataskaitos AII.2 „Pastatai“ grupės 6 875,7 tūkst. Eur sumos, D „Finansavimo sumos“ 2 287,9 tūkst. Eur sumos bei F.III „Sukauptas perviršis ir deficitas“ 4 587,8 tūkst. Eur sumos duomenų. Finansų ministras nustatė, kad ilgalaikis materialusis turtas, kuris iki apskaitos standarto pakeitimo įsigaliojimo dienos buvo užregistruotas apskaitoje simboline verte, įsigaliojus pakeitimo įsakymui¹⁸, įvertinamas tikrąja verte ne vėliau kaip iki 2023 m. gruodžio 31 d.

¹⁵ Savivaldybės administracija, Radviliškio Gražinos pagrindinė mokykla, Radviliškio Lizdeikos gimnazija, Radviliškio Vaižganto progimnazija, Radviliškio r. Šeduvos gimnazija, Radviliškio r. Grinkiškio Jono Poderio pagrindinė mokykla.

¹⁶ LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ patvirtinto 12-ojo standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“, 78.3 p.

¹⁷ Inv. Nr. 100014_SED, 10100018_INV, 10100172_INV, 11110032_INV, 100018_SED, 12010018_INV, 12010020_INV, 12010011_INV, 12010046_INV, 12010054_INV, 12010057_INV, 12010048_INV, 12010049_INV, 12010069_INV, 12010070_INV, 10100554_INV, 12010019_INV, 12010056_INV, 12010064_INV, 12010071_INV, 12010060_INV, 12010062_INV, 10100553_INV, 10100628_INV, 12010063_INV, 12010065_INV, 12010072_INV, 12020003_INV, 12010045_INV, 12010053_INV, 12010066_INV, 12010073_INV, 12020001_INV, 12010058_INV, 12010061_INV, 12010047_INV, 12010050_INV, 12010051_INV, 12010067_INV, 12010068_INV.

¹⁸ LR finansų ministro 2022-07-08 įsakymas Nr. 1K-252 „Dėl finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymo 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 2.1. p.

5. Savivaldybės administracijos finansinės apskaitos „Nebaigtos statybos ir išankstiniai mokėjimai“ straipsnyje vis dar apskaitomi užbaigti ir faktiškai jau ilgą laiką naudojami infrastruktūros statiniai. Finansinės būklės ataskaitos AII.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ straipsnyje duomenys klaidingai padidinti 2 234,1 tūkst. Eur suma, sumažinti AII.3 „Infrastruktūros statiniai“ straipsnyje 2 234,1 tūkst. Eur suma.
6. Melioracijos įrenginių rekonstrukcijos darbų techninio darbo projektas²⁰ 5,0 tūkst. Eur nuo 2018 metų yra apskaitomi AII.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ straipsnyje, nuvertėjimo požymių nenustatoma, laiku nepriimami sprendimai, kad savivaldybės biudžeto lėšos būtų panaudotos tinkamai ir racionaliai, o investicijos ilgalaikio turto kūrimui būtų rezultatyvios.
7. Vis dar ne visas apskaitytas Savivaldybės teritorijoje esantis biologinis turtas. Savivaldybės taryba nėra patvirtinusi Savivaldybės teritorijoje esančių parkų ir skverų sąrašo. Tinkamai neįgyvendinamos LR želdynų įstatymo nuostatos²¹, kad savivaldybė organizuoja savivaldybės teritorijoje esančių želdynų ir želdinių inventorizavimą ir apskaitą, vykdo jų būklės stebėseną, kuria ir tvarko jų duomenų bazes (skaitmenines ir geoinformacines). Nesant patvirtinto želdynų sąrašo, želdynų inventorizacija atliekama chaotiškai. Apskaitoje pateikiama informacija neatskleidžia tikros ir teisingos Biologinio turto būklės. Savivaldybės Finansinės būklės ataskaitoje B. „Biologinis turtas“ straipsnyje nurodyta 2 426,9 tūkst. Eur vertė klaidina ataskaitos skaitytoją.
8. Ankstesnio ataskaitinio laikotarpio audito metu buvo nustatyta reikšminga klaida, t. y. Savivaldybės administracijos apskaitomų kapinių želdiniai, kuriems negalėjo būti pritaikytas Biologinio turto apibrėžimas, užregistruoti Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje B. „Biologinis turtas“ 327,0 tūkst. Eur suma. Ataskaitinio laikotarpio apskaitoje klaida ištaisyta, nurašant turtą į ilgalaikio turto nurašymo sąnaudas ir panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti pajamas. Apskaitos vadove²² nustatyta, kad apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,25 procentai turto. Reikšminga klaida turėjo būti taisoma vadovaujanti 7-ojo VSAFAS²³ nuostatomis.
9. Biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimas nustatomas, vadovaujantis 16-ojo SAFAS²⁴ nuostatomis, viešojo sektoriaus subjekto nustatytu periodiškumu, bet ne rečiau kaip kas 10 metų. Savivaldybės administracijos direktorius nurodė įstaigos apskaitos vadove²⁵ biologinio turto tikrąją vertę nustatyti kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Tačiau 2024 metų

¹⁹ Savivaldybės administracijos apskaitomas turtas: CA-00001502_INV, CA-00003495_INV, CA-00001669_INV, CA-00001763_INV, CA-00003530_INV, CA-00000272_INV.

²⁰ Savivaldybės administracijos apskaitomas turtas CA-00000595_INV.

²¹ LR želdynų įstatymas, 2007-06-28 Nr. X-1241, 10 str.

²² Savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-01-08 įsakymas Nr. A-8(8.2E) „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės administracijos apskaitos vadovo pakeitimo“, IV d. 2 p., 3 p.

²³ LR finansų ministro 2008-02-08 įsakymas Nr. 1K-058 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 7-ojo standarto patvirtinimo“.

²⁴ LR finansų ministro 2008-07-10 įsakymas Nr. 1K-233 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto patvirtinimo“.

²⁵ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-01-08 įsakymas Nr. A-8(8.2E) „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės administracijos apskaitos vadovo pakeitimo“, III d. 4 p.

pabaigoje tokio vertinimo nebuvo atlikta. Negalime patvirtinti, kad 18,0 tūkst. Eur medynų likutis yra teisingas.

10. Savivaldybės administracijos Apskaitos vadove²⁶ neatlikti pakeitimai, kuomet keitėsi kriterijai, pagal kuriuos finansinių ataskaitų vienas iš elementų Biologinis turtas, pripažįstamas apskaitoje. Vadovas nukreipia į kriterijus, pateiktus 16-ojo VSAFAS²⁷ „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“, kuris 2022 metais buvo išdėstyta nauja redakcija 16-ojo VSAFAS²⁸ „Biologinis turtas“.
11. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Savivaldybės nuosavybe valdomų žemės sklypų, kuriuos apskaito Savivaldybės administracija, tikrosios vertės pokytis buvo nustatytas, tačiau patikėjimo teise valdomos valstybinės žemės tikrosios vertės pokytis neįvertintas, įstaigoje taikomi skirtingi apskaitos metodai. Atsižvelgiant į 12-ojo VSAFAS nuostatą, kad viešojo sektoriaus subjektas patikslina ilgalaikio materialiojo turto tikrąją vertę ne rečiau kaip kas 5 metus²⁹, Savivaldybės administracijos direktorius turėjo nustatyti tikslų žemės tikrosios vertės nustatymo periodą, tuo užtikrindamas vienodą ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių parodymą apskaitoje. Todėl 16 902,8 tūkst. Eur Finansinės būklės ataskaitos Ali.1 „Žemė“ straipsnio duomenų teisingumo negalime patvirtinti.
12. Sveikatos priežiūros įstaigų VšĮ Radviliškio ligoninės ir VšĮ Radviliškio pirminės sveikatos priežiūros centro finansinių ataskaitų rinkinių auditus atliko ir pateikė audito ataskaitas ir išvadas nepriklausomos audito įmonės³⁰. VšĮ Radviliškio ligoninės finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia įstaigos 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. VšĮ Radviliškio pirminės sveikatos priežiūros centro finansinėse ataskaitose nustatyti neatitikimai, kurie turi įtakos Savivaldybės metinių ataskaitų rinkiniui. Apibendrinti audito rezultatai rodo, kad ilgalaikio turto verčių priskyrimo atskiroms turto kategorijoms 681,7 tūkst. Eur sumos tesingumo negalima patvirtinti; bendra nusidėvėjimo sąnaudų klaidos vertė sudaro apie 2,6 tūkst. Eur; 21,8 tūkst. Eur klaidingai buvo pripažintos sąnaudos, o ne įtrauktos į ilgalaikio turto vertę Nebaigtos statybos ir išankstiniai mokėjimai straipsnyje; 12,2 tūkst. Eur ilgalaikio turto, skirto parduoti, vertės nebuvo galima patvirtinti, nes negauti pakankamai tinkami audito įrodymai, jog parduodamas turtas gali būti realizuotas tokia verte; nustatyti 1,5 tūkst. Eur skirtumai apskaitoje ilgalaikio materialaus turto, Gautinių sumų už turto panaudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, Sukauptas gautinas sumas, Finansavimo sumų; atitinkamai informacija neteisinga ir aiškinamajame rašte.

²⁶ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-01-08 įsakymas Nr. A-8(8.2E) „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės administracijos apskaitos vadovo pakeitimo“, III d. 1 p.

²⁷ LR finansų ministro 2008-07-10 įsakymas Nr. 1K-233 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto patvirtinimo“.

²⁸ LR finansų ministro 2022-06-14 įsakymas Nr. 1K-220 „Dėl finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymo Nr. 1K-233 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo.

²⁹ Išskyrus šiuos atvejus kai turto tikroji vertė turi būti koreguojama per ataskaitinį laikotarpį: viešojo sektoriaus subjektui gavus naujos informacijos, kuria vadovaujantis tikrosios vertės pasikeitimas yra reikšmingas; atsiradus naujų aplinkybių (pavyzdžiui, atlikus ilgalaikio materialiojo turto esminio pagerinimo darbus, pasikeitus ilgalaikio materialiojo turto naudojimo paskirčiai, apimčiai ir pan.).

³⁰ UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ VšĮ Radviliškio rajono pirminės sveikatos priežiūros centas 2024 m. finansinių ataskaitų rinkinys, nepriklausomo auditoriaus išvada ir audito ataskaita 2025-04-30, UAB „Gaudera“ VšĮ Radviliškio ligoninė nepriklausoma auditoriaus išvada, audito ataskaita, finansinės ataskaitos, veiklos ataskaita 2025-03-07.

13. Depozitinėje sąskaitoje ir kasoje esančios pinigų sumos nėra Šeduvos globos namų turtas, bei jis netenkina VSAFAS nustatytų jo pripažinimo kriterijų, todėl apskaitos VSAFAS nereglamentuoja. Kai ūkinės operacijos yra nesusijusios su viešojo sektoriaus subjekto pripažintinu turtu, jis neturi būti registruojamas įstaigos balansinėje sąskaitoje ir rodomas finansinėse ataskaitose. Savivaldybės Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje B.V. Pinigai ir pinigų ekvivalentai bei Pinigų srautų ataskaitos straipsnyje D.III Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje klaidingai nurodyta 159,2 tūkst. Eur suma.
14. Vis dar apskaitoje neapskaitytos ir finansinėse ataskaitose neparodytos socialinio ir savivaldybės būsto nuomininkų skolos. Neįgyvendinta praėjusiais metais teikta audito rekomendacija lėmė tai, kad Finansinės būklės ataskaitoje liko neparodytos per vienerius metus gautinų 166,1 tūkst. Eur suma.

2. BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINYJE REIKŠMINGŲ KLAIDŲ NENUSTATĖME

15. Įvertinę Radviliškio rajono savivaldybės biudžeto ataskaitų rinkinio teisingumą, bendrai reikšmingų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose nukrypimų nenustatėme. Nereikšminga 12,8 tūkst. Eur išlaidų suma atskleista netinkamame išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje bei Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje duomenys už aplinkos teršimą nurodyti 1,2 tūkst. Eur mažesne suma.

3. PASTEBĖJIMAI DĖL SAVIVALDYBĖS VEIKLOS ATASKAITOS

16. Savivaldybės veiklos ataskaita yra sudaroma iš Savivaldybės biudžetinių bei viešųjų įstaigų veiklos ataskaitų rinkinių, kurių apibendrinti duomenys yra konsoliduojami į vieną Savivaldybės ataskaitų rinkinį ir teikiamas, kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinys. Atsižvelgdami į 2024 metais pateiktas audito rekomendacijas, buvo patvirtintas biudžetinių, viešųjų įstaigų ir savivaldybės valdomų įmonių metinių ataskaitų rinkinių rengimo, teikimo tvirtinimui ir paskelbimo tvarkos aprašas³¹, kuriame buvo rekomenduojama 2024 metų veiklos ataskaitas rengti vadovaujantis patvirtintu aprašu. Tačiau nustatytoje tvarkoje išskiriamos švietimo įstaigos, kurioms rekomenduojama pateikti laisvos formos veiklos ataskaitą, nenurodant visų Vyriausybės nutarime nustatytų privalomų pateikti duomenų.
17. Audituotos įstaigos³² neužtikrino, kad veiklos ataskaitose būtų pateikta visa privaloma informacija nustatyta Vyriausybės nutarime³³, t. y. išsikelti ataskaitinio laikotarpio veiklos tikslai ir uždaviniai, nusistatyti ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų vertinimo rodikliai, svarbiausi su jo veiklos tikslų ir uždavinių įgyvendinimu susiję atlikti darbai ir juos atliekant panaudotų lėšų suma, nurodant šaltinį ir nusistatyti ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų vertinimo rodikliai.

³¹ Radviliškio rajono savivaldybės mero 2025-01-22 potvarkis Nr. M-32-(2.8E) „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės biudžetinių, viešųjų įstaigų ir savivaldybės valdomų įmonių metinių veiklos planų ir ataskaitų, ataskaitų rinkinių rengimo, teikimo tvirtinimui ir paskelbimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

³² Daugųvenės kultūros istorijos muziejus-draustinis, Šeduvos globos namai, Radviliškio r. Grinkiškio Jono Poderio pagrindinė mokykla, Radviliškio Gražinos pagrindinė mokykla, Radviliškio r. Šeduvos lopšelis/darželis, Radviliškio rajono savivaldybės švietimo ir sporto paslaugų centras, Radviliškio Vinco Kudirkos progimnazija, Radviliškio r. Šeduvos gimnazija, Radviliškio plaukimo baseinas, Radviliškio rajono viešoji biblioteka.

³³ LR vyriausybės 2019-02-13 nutarimas Nr. 135 „Dėl viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir valstybės pažangos ataskaitos rengimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 12 p.

Tik tinkamas įstaigų veiklos ataskaitų parengimas leidžia turėti objektyvią, palyginamą, vartotojams vienodai suprantamą informaciją įstaigų veiklos stebėsenai ir analizei atlikti.

4. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

18. Savivaldybės socialiniai ir savivaldybės butai pagal patikėjimo teisę valdomi Savivaldybės administracijos, tačiau ataskaitiniu laikotarpiu 191,6 tūkst. Eur lėšų už šio turto nuomą be pagrindo buvo pervesta į Savivaldybės išdo surenkamąją sąskaitą ir suma apskaityta Savivaldybės išdo apskaitoje. Savivaldybės administracijos apskaitoje neregistruojamos šio valdomo turto nuomos pajamos, gautinos ir gautos sumos.

19. Viešieji pirkimai yra svarbus mechanizmas užtikrinant skaidrų, efektyvų ir atsakingą viešųjų lėšų naudojimą. Audito metu nustatyti pastebėjimai dėl vidaus kontrolės procedūrų stokos vykdant viešuosius pirkimus.

- Šeduvos miesto seniūnijos viešųjų pirkimų sutartis³⁴ patvirtinta abiejų šalių negaliojančiais parašais, kadangi sertifikatas yra patvirtintas nepatikimu sertifikavimo centro sertifikatu. Sudaryta sutartis negalioja. Neįvykdyta viešojo pirkimo sąlyga, kad pirkimo metu bus sudaryta raštiška sutartis.
- Šeduvos globos namų 2024 metų viešųjų pirkimų plane³⁵ trinkelį klijimo darbų paslaugos pirkimas planuotas II-III ketvirtį, tačiau pirkimo procedūros atliktos I ketvirtyje. Viešajame pirkime dalyvavę subjektai pateikė ne visą prašomą informaciją, t. y. užpildė tik dalį, prašomo užpildyti, 1 priedo³⁶.
- Radviliškio r. Šeduvos-lopšelyje darželyje papildomai pastebėjome, kad nors Viešųjų pirkimų įstatymas nedraudžia maisto produktus įsigyti iš vieno tiekėjo, tačiau, siekiant įstatymu nustatyto pagrindinio pirkimų principo - racionalaus lėšų naudojimo, rekomenduotina pirkimus atlikti ne iš vieno pirkėjo, o apklausti kelis. Viešųjų pirkimų tarnyba rekomenduoja maisto produktų viešuosius pirkimus suskaidyti į dar smulkesnes grupes, pvz. pagal mėsos rūšis ar daržoves ir vaisius atskirai, ir dar išskiriant vietoje auginamus daržoves bei vaisius. Toks smulkesnis skaidymas leistų konkursuose dalyvauti vietiniams, smulkesniems žemės ūkio produktų augintojams ir gamintojams.
- Radviliškio rajono savivaldybės švietimo ir sporto paslaugų centre kvalifikacijos kėlimo ir mokymų programos organizavimo ir įgyvendinimo paslaugos Estijoje įsigytos už 15,3 tūkst. Eur sumą (PVM 0 tarifas)³⁷. Viešasis pirkimas atliktas netinkamai. Perkančioji organizacija prieš pirkimo pradžią turėjo išsiaiškinti perkamai paslaugai taikomą nestandartinį PVM mokesčio tarifą ir apskaičiavimo metodą, kai PVM mokesčiu apmokestinama tik maržos suma ir aiškiai išskirti tai pirkimo dokumentuose. Šiuo atveju, vertinant pasiūlymą, klaidingai paskaičiuotas standartinis 21 proc. PVM tarifas nuo visos perkamos paslaugos sumos. Pirkimo pažymoje³⁸ nurodyta klaidinga pasiūlymo be PVM suma.

20. Vadovaujantis teisės aktais, kiekvienu turto nurašymo ir likvidavimo atveju turi būti laiku ir tinkamai atliktos visos privalomos procedūros, tačiau audito metu nustatyti netinkami sprendimai bei veiksmai nurašant ir likviduojant savivaldybės turtą.

³⁴ Žolės pjovimo paslaugos sutartis 2024-05-23 Nr. 2024-06.

³⁵ Šeduvos globos namų direktoriaus 2023-12-29 įsakymas Nr. V-90(5.6.1.1) „Dėl 2024 m. viešųjų pirkimų plano patvirtinimo“, SGN069.

³⁶ MB „Grinkasa“ 2024-03-07 pasiūlymas; UAB „Grebėstas“ 2024-03-06 komercinis pasiūlymas, Tomas Žukauskas 2024-03-05 pasiūlymas.

³⁷ UAB „Kiveda“, PVM sąskaita-faktūra 2024-10-31 Nr. KIV24120.

³⁸ 2024-10-14 Nr. 672b2f50878c74ddb17f9d2.

- Savivaldybės administracijos apskaitoje „Nebaigtos statybos ir išankstiniai mokėjimai straipsnyje apskaitytas turtas³⁹, kurio vertė 9,5 tūkst. Eur, nurašytas⁴⁰, vadovaujantis inventORIZACIJOS komisijos posėdžio protokolu⁴¹ be įstaigos vadovo įsakymo. Toks ilgalaikio turto nurašymo būdas prieštarauja Savivaldybės tarybos sprendimu⁴ patvirtinto aprašo bei Vyriausybės nustatytos tvarkos aprašo⁴³ nuostatom.
- Savivaldybės administracijos parengtuose ilgalaikio turto likvidavimo aktuose⁴⁴ nepateikiama tiksli informacija koku būdu likviduotas turtas, nepateikti tai įrodantys dokumentai, todėl negalime patvirtinti, kad turtas nurašytas, išardytas ir likviduotas tinkamai.
- Savivaldybės administracijos atsakingi asmenys, tik praėjus penkeriems metams nuo Savivaldybės tarybos sprendimo nurašyti pripažintą netinkamu naudoti turtą⁴⁵, atliko turto likvidavimo ir išregistravimo procedūras.
- Savivaldybės tarybai 2020 m. birželio 17 d. pritarus Taikos sutarčiai, savivaldybės nuosavybės teise priklausančius nuo gaisro nukentėjusius tris butus Savivaldybės administracija neatlygintinai perleido privačiam subjektui. Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas tokio turto perleidimo nėra numatęs. Turtas, kuris perduotas 2020 metais, laiku nebuvo išregistruotas iš apskaitos, bet „likviduotas“ 2024 m. gegužės 24 d. Komisijos nariai savivaldybės nuosavybės teise nebevaldomo turto atžvilgiu patvirtino, kad nurašė, o atsakingas asmuo likvidavo turtą, kuris 2020 metais perduotas privataus juridinio asmens nuosavybėn. Informacija apie Taikos sutartį laiku nepateikta apskaitą vedančiam darbuotojui. Pasekmė, kad ilgalaikis materialusis turtas nuo 2020 m. rugsėjo 21 d. netinkamai buvo rodomas įstaigos turto apskaitoje.

21. Inventorizacija padeda sutikrinti faktinius duomenis su buhalteriniais įrašais, patvirtina sąskaitų likučių teisingumą, padeda užtikrinti efektyvią vidaus kontrolę, leidžia pastebėti neatitikimus, klaidas. Vis dar pasitaiko atvejų, kai inventorizacija atliekama netinkamai.

- Kelių ir gatvių inventorizacijos apybrašuose (813 turto vienetų) nurodytas pusantros valandos inventorizacijos atlikimo laikas, leidžia daryti prielaidą, kad ji atlikta neapžiūrint turto vietoje. Savivaldybės administracijoje neatsižvelgta į LR vyriausybės nutarimu⁴⁶ patvirtintų inventorizacijos taisyklių rekomendaciją, ir į tai, kad kelių inventorizacijai įstaiga sunaudoja daug darbo laiko ir kitų resursų, nenusistatytas kitoks, negu nustatyta nutarimu patvirtintose taisyklėse, inventorizacijos periodiškumas, taip pat kitokia inventorizacijos atlikimo ir įforminimo tvarka, kuri užtikrintų, kad informacija apie tokį turtą bus subjekto patikrinta ir palyginta su apskaitos registrų duomenimis ataskaitinių metų pabaigoje.
- Audituotos įstaigos⁴⁷ nesivadovavo inventorizacijos taisyklėmis⁴⁸ ir tinkamai neatiliko Mokėtinų ir gautinų sumų inventorizacijos.

22. Vidaus kontrolės stoka neužtikrina tinkamo rizikų valdymo darbo užmokesčio srityje, aiškos ir teisingos darbo apmokėjimo ir skatinimo sistemos.

³⁹ CA-00002954_INV.

⁴⁰ Buhalterinė pažyma 2024-08-26 CAO-00142648.

⁴¹ Radviliškio rajono savivaldybės administracijos turto pagrindinės inventORIZACIJOS komisijos posėdžio protokolas Nr. 1, 15.2.4 p.

⁴² Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2014-11-20 sprendimas Nr. T-893 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės ir patikėjimo teise perduoto valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 55.1 p.

⁴³ LR vyriausybės 2001-10-19 nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁴⁴ Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo ir likvidavimo aktai 2024-10-15 Nr. 51, 2024-08-19 Nr. 9.

⁴⁵ 13020024_INV.

⁴⁶ LR vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“, 2 p.

⁴⁷ Radviliškio r. Šeduvos gimnazija, Radviliškio rajono savivaldybės švietimo ir sporto paslaugų centras, Radviliškio r. Grinkiškio Jono Poderio pagrindinė mokykla, Radviliškio Gražinos pagrindinė mokykla, Radviliškio r. Šeduvos lopšelis-darželis, Radviliškio Lizdeikos gimnazija, Šeduvos globos namai, Radviliškio Vinco Kudirkos progimnazija, Radviliškio Vaižganto progimnazija.

⁴⁸ LR vyriausybės 2022-06-15 nutarimu Nr. 630 „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“.

- Įstaigos vadovas patvirtino darbo apmokėjimo sistemą⁴⁹ neatsižvelgdamas į teisės aktų⁵⁰ reikalavimus kurie numato, kad kiekvienai įstaigos pareigybės pakopai nustatoma pareiginės algos koeficientų minimali, maksimali ir vidurinė reikšmės⁵¹.
- Įstaigoje atleidžiant darbuotoją⁵² nesivadovauta Darbo kodekso nuostatomis⁵³, kurios numato išskaitas iš darbuotojo darbo užmokesčio už suteiktas atostogas, viršijančias įgytą teisę į visos trukmės ar dalies kasmetines atostogas, darbo sutartį nutraukus darbuotojo iniciatyvą be svarbių priežasčių. Permokėta suma 214,86 Eur.
- Neužtikrindamas aiškaus darbo apmokėjimo įstaigos vadovas, vadovaudamasis įstatymo⁵⁴ nuostatomis, darbuotojams skyrė⁵⁵ kitas skatinimo priemones, nenurodydamas konkrečios darbo apmokėjimo sistemos tvarkos apraše⁵⁶ apibrėžtos skatinimo priemonės.
- Dėl netinkamų priimtų vadovo sprendimų⁵⁷, neužtikrintas darbo santykių teisinio apibrėžtumo principas. Darbininko pareigose įdarbintas darbuotojas pagal nustatytą darbo grafiką pirmąjį darbo dieną neatvyko į darbą.

23. Vidaus kontrolės sistema neužtikrino tinkamo grynųjų ir depozitinėje sąskaitoje esančių pinigų valdymo.

- Nesant aiškaus reglamentavimo Šeduvos globos namai įstaigos depozitinėje sąskaitoje laikė daugiau nei prieš 3 metus 9 mirusių gyventojų sukauptas pinigines lėšas. Pagal vyriausybės nutarimą⁵⁸ biudžetinės įstaigos depozitus saugo ribotą laiką <...> lėšas, kurios turi būti grąžintos fiziniams asmenims, – 3 metus po šių lėšų grąžinimo sąlygose nustatyto termino <...>. Subjektams, kuriems priklauso depozitai, nustatyto laiku neatsiėmus savo lėšų, biudžetinės įstaigos perveda jas į atitinkamą valstybės ar savivaldybės biudžetą <...> savivaldybės tarybos nustatyta tvarka.
- Radviliškio plaukimo baseinas ataskaitinių metų pabaigoje 14,4 tūkst. Eur įstaigos kasoje buvusių grynųjų pinigų neįnešė į įstaigos banko sąskaitą, taip kaip numatyta įstaigos kasos aparato naudojimo, kasos darbo organizavimo ir grynųjų pinigų apskaitos tvarkoje⁵⁹.

Savivaldybės kontrolierė

Giedrė Sinkevičienė

⁴⁹ Šeduvos globos namų direktoriaus 2024-02-29 įsakymas Nr. V-11(5.6.1.1.) „Šeduvos globos namų ir jiems priklausančių padalinių darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašas“.

⁵⁰ LR biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-31 Nr. XIII-198, 5 str. 5 d.

⁵¹ LR vyriausybės 2023-11-08 nutarimas Nr. 857 „Dėl darbo apmokėjimo sistemos nustatymo rekomendacijų patvirtinimo“, 14 – 15 p.

⁵² Šeduvos globos namų direktoriaus 2024-04-03 įsakymas Nr. P-12(7.1.1.) „Dėl <...> darbo sutarties nutraukimo“.

⁵³ LR darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603, 150 str.2 d. 4 p.

⁵⁴ LR biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-31 Nr. XIII-198, 10 str. 2 d. 7 p.

⁵⁵ Šeduvos globos namų direktoriaus 2024-12-02 įsakymas Nr. P-45(2.1.1.) „Dėl premijos skyrimo“.

⁵⁶ Šeduvos globos namų direktoriaus 2024-02-29 įsakymas Nr. V-11(5.6.1.1.) „Šeduvos globos namų ir jiems priklausančių padalinių darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašas“.

⁵⁷ Daugyvenės kultūros istorijos muziejaus-draustinio direktoriaus įsakymai: 2024-08-31 Nr. P-24/130, 2024-09-03 Nr. P-24/132.

⁵⁸ LR vyriausybės 2001-05-14 nutarimo Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo įgyvendinimo“ 1 p. patvirtintų LR valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 50-51 p.

⁵⁹ Radviliškio plaukimo baseino direktoriaus 2023-02-03 įsakymas Nr. V-20(1.6) „Dėl kasos aparato naudojimo, kasos darbo organizavimo ir grynųjų pinigų apskaitos tvarkos patvirtinimo“.

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Rasa Baublienė

Vyr. specialistė

Beata Maselskytė-Čerkasė

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Atsižvelgiant į ataskaitoje nurodytus dalykus rekomenduojame:

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai*	Rekomenda- cijos įgyvendinimo terminas*	Subjektas kuriam teikta rekomendacija
1.	Įvertinti Infrastruktūros statinių sąskaitos subsąskaitų reikšmės atitikties 12-ojo VSAFAS atžvilgiu, patikslinti sąskaitų planą.	Patikslinti Savivaldybės administracijos sąskaitų planą Peržiūrėti Infrastruktūros statinių sąskaitos subsąskaitų reikšmės atitikties 12-ojo VSAFAS atžvilgiu.	2025-11-30 2025-12-31	Savivaldybės administracija, Radviliškio Gražinos pagrindinė mokykla, Radviliškio Lizdeikos gimnazija, Radviliškio Vaižganto progimnazija, Radviliškio r. Šeduvos gimnazija, Radviliškio r. Grinkiškio Jono Poderio pagrindinė mokykla
2.	Užtikrinti, kad būtų pateikti duomenys ilgalaikio turto tikrosios vertės nustatymo komisijai bei vykdant įstaigos vadovo patvirtintą tvarką nustatyti simboline verte užregistruoto visų grupių turto tikrąją vertę, patikslinti duomenis apskaitoje.	Gavus duomenis, ilgalaikio turto tikrosios vertės nustatymo komisija nustatys simboline verte užregistruoto turto tikrąją vertę.	Nuolat	Savivaldybės administracija
3.	Baigus ilgalaikio turto esminio pagerinimo darbus, veikloje naudojamą turtą laiku įvesti į eksploataciją, užtikrinti tikslią ir teisingą ilgalaikio turto apskaitą.	Statybos ir viešosios tvarkos skyriaus pateiktų darbų užbaigimo dokumentų.	Nuolat	Savivaldybės administracija
4.	Parengti Savivaldybės tarybos sprendimo projektą dėl Savivaldybės teritorijoje esančių parkų ir skverų sąrašo patvirtinimo, pateikti jį Savivaldybės tarybai svarstyti.	Remiantis žemės ūkio skyriaus parengtu tarybos sprendimu.	Po direktoriaus įsakymo	Savivaldybės administracija
5.	Patikslinti apskaitos vadovą, nustatant tinkamą žemės, biologinio turto tikrosios vertės nustatymo periodiškumą, ištaisant kitus audito metu nustatytus neatitikimus teisės aktų nuostatomis, patvirtinant medynų apskaitos, inventorizacijos tvarką.	Patikslinti apskaitos vadovą, pagal naujus kriterijus 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas“.	2025-11-30	Savivaldybės administracija
6.	Numatyti vidaus kontrolės procedūras, kad ilgalaikis turtas būtų nurašytas iš apskaitos tik atlikus visas teisės aktuose nustatytas procedūras, vykdant Savivaldybės tarybos ar įstaigos vadovo priimtus sprendimus.	Remiantis direktoriaus įsakymais bei tarybos sprendimais.	Nuolat	Savivaldybės administracija
7.	Įvertinti teisės aktuose numatytą galimybę nustatyti biologinio turto, žemės, kelių kitokį inventorizacijos periodiškumą ir/ar kitokią inventorizacijos tvarką, priimti sprendimus užtikrinant, kad informacija	Sudaryta atskira komisija įvertinti šiai galimybei.	Kiekvienų metų inventorizacijos laikotarpiu	Savivaldybės administracija

	apie tokį turtą bus subjekto patikrinta ir palyginta su apskaitos registru duomenimis ataskaitinių metų pabaigoje.			
8.	Numatyti vidaus kontrolės procedūras, kad Savivaldybės ilgalaikio turto nuosavybė būtų perduota tik įstatymo nustatyta tvarka ir būdais.	Įpareigoti Juridinį skyrį laiku pateikti informaciją Centralizuotam buhalterinės apskaitos skyriui.	Nuolat	Savivaldybės administracija
9.	Numatyti vidaus kontrolės procedūras, kad viešųjų pirkimų pasiūlymuose būtų išskirta tiksli ir teisinga kaina ir su PVM, ir be PVM	Prieš skelbiant pirkimą, pirkimo apklausoje, aiškiai tiekėjams nurodyti, kad būtų pateikiame pasiūlymo vertė su PVM, ir be PVM. (Nepriklausomai ar tiekėjas bus PVM ar ne PVM mokėtojas).	Taikyti visiems būsimiems pirkimams 2025 meta	Radviliškio rajono savivaldybės švietimo ir sporto paslaugų centras
10.	Siekiant tinkamai valdyti Savivaldybės turtą, užtikrinti Savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos pajamų ir įsiskolinimų apskaitą turto valdytojo apskaitoje.	Nuolat apskaitos turto valdymo modulyje vedami duomenys pagal Savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos sutartis (pildoma duomenų bazė).	2025-12-31	Savivaldybės administracija
11.	Siekiant informatyvumo, viešumo ir skaidrumo įstaigos veiklos ataskaitoje pateikti objektyvią, palyginamą, vartotojams vienodai suprantamą informaciją kaip ir numatyta teisės aktuose.	Veiklos ataskaita bus rengiama pagal galiojančius teisės aktus ir atitiks metodines rekomendacijas. Rengiant įstaigos metinę veiklos ataskaitą bus atsižvelgta į audito pastebėjimus ir vadovaujamas LR vyriausybės 2019-02-13 nutarimu Nr. 135.	2026 m. teikiant veiklos ataskaitą už 2025 metus (2026-03-01)	Daugyvenės kultūros istorijos muziejus-draustinis, Šeduvos globos namai, Radviliškio plaukimo baseinas, Radviliškio rajono viešoji biblioteka, Radviliškio rajono savivaldybės švietimo ir sporto paslaugų centras, Radviliškio Lizdeikos gimnazija, Radviliškio r. Šeduvos gimnazija, Radviliškio Vinco Kudirkos progimnazija, Radviliškio Vaižganto progimnazija, Radviliškio r. Grinkiškio Jono Poderio pagrindinė mokykla, Radviliškio Gražinos pagrindinė mokykla, Radviliškio r. Šeduvos lopšelis/darželis.

12.	Siekiant tinkamo finansinių ataskaitų rinkinių duomenų pagrindimo, užtikrinti inventORIZACIJOS atlikimą laikantis teisės aktų reikalavimų.	Užtikrinti inventORIZACIJOS atlikimą laikantis teisės aktų reikalavimų.	2025-12-31	Radviliškio r. Šeduvos gimnazija, Radviliškio rajono savivaldybės švietimo ir sporto paslaugų centras, Radviliškio r. Grinkiškio Jono Poderio pagrindinė mokykla, Radviliškio Gražinos pagrindinė mokykla, Radviliškio r. Šeduvos lopšelis-darželis, Radviliškio Lizdeikos gimnazija, Šeduvos globos namai, Radviliškio Vinco Kudirkos progimnazija, Radviliškio Vaižganto progimnazija, Savivaldybės administracija.
13.	Patikslinti įstaigos darbo apmokėjimo sistemą, atsižvelgiant į teisės aktų reikalavimus, siekiant aiškaus ir teisingo darbo apmokėjimo reglamentavimo.	Darbo apmokėjimo sistema bus patikslinta atsižvelgiant į teisės aktų reikalavimus.	2025-09-01	Šeduvos globos namai
14.	Depozitinėje sąskaitoje saugomų piniginių lėšų neregistruoti balansinėse sąskaitose.	Piniginės lėšos depozitinėje sąskaitoje neregistruojamos balansinėse sąskaitose.	2025-05-01	Šeduvos globos namai
15.	Teikti Savivaldybės tarybai patikslintą depozitinių lėšų naudojimo ir apskaitos tvarkos projektą	Pateiktas patikslintas tvarkos aprašo projektas Savivaldybės tarybai.	2025-12-31	Savivaldybės administracija

* priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė subjektai.

PRIEDAI

Audito ataskaita „Radviliškio rajono savivaldybės
2024 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės
biudžeto ir turto naudojimo finansinio audito
rezultatai“
1 priedas

Audito metu nustatytų duomenų iškraipymų įtaka FBA pagal 2024-12-31 duomenis
(tūkst. Eur.)

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Iškarpymų suma	
			Tiksli klaida turi būti + padidinta - sumažinta	Kurios teisingumo negalime patvirtinti
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS	156 221,5	31,3	24 460,2
I	Nematerialusis turtas	167,7		
II	Ilgalaikis materialusis turtas	146 172,8	31,3	24 460,2
II.1	Žemė	23 134,6		16 902,8
II.2	Pastatai	40 402,4		6 875,7
II.3	Infrastruktūros statiniai	51 958,7	1 188,7	
II.4	Kiti statiniai	10 048,3	1 045,4	
II.5	Mašinos ir įrenginiai	3 196,5		
II.6	Transporto priemonės	874,4		
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	2 930,6		
II.8	Kultūros ir kitos vertybės	866,9		
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	12 760,4	-2 202,8	
III	Ilgalaikis finansinis turtas	9 881,0		
IV	Mineraliniai ištekliai	0,0		
V	Kitas ilgalaikis turtas	0,0		
B	BIOLOGINIS TURTAS	2 426,9		2 426,9
C	TRUMPALAIKIS TURTAS	12 080,1	6,9	12,2
I	Atsargos	925,1		12,2
II	Išankstiniai apmokėjimai	174,9		
III	Per vienus metus gautinos sumos	5 943,3		
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos	0,0		
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	862,3		
III.3	Gautinos finansavimo sumos	0,3		
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	1 895,8	166,1	
III.5	Sukauptos gautinos sumos	3 149,9		
III.6	Kitos gautinos sumos	34,9		
IV	Trumpalaikės investicijos	0,0		
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	5 036,9	-159,2	
	IŠ VISO TURTO	170 728,5	4340,3	26 899,3
D	FINANSAVIMO SUMOS	66 984,2		19 208,7
I	Iš valstybės biudžeto	50 503,4		19 208,7
II	Iš savivaldybės biudžeto	0,0		
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	13 904,3		
IV	Iš kitų šaltinių	2 576,4		
E	ĮSIPAREIGOJIMAI	9 519,4		
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai	1 653,4		
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai	7 866,0		
F	GRYNASIS TURTAS	94 224,9	327,0	7 014,7
I	Rezervai	8 766,1		
II	Nuosavybės metodo įtaka	691,9		
III	Sukauptas perviršis ar deficitas	84 766,8	327,0	7 014,7
G	MAŽUMOS DALIS	0,0		
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES	170 728,5		

Audito metu nustatytų duomenų iškraipymų įtaka VRA pagal 2024-12-31 duomenis

(tūkst. Eur.)

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Iškarpymų suma	
			Tiksli klaida turi būti + padidinta - sumažinta	Negalime patvirtinti sumos
1	2	3	4	
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	106 779,4	-327,0	17113,8
I	FINANSAVIMO PAJAMOS	42 803,0	-327,0	16 922,2
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	63 976,4		191,6
II.1	Mokesčių pajamos	41 644,6		
II.2	Socialinių įmokų pajamos	0,0		
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	22 331,7		191,6
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	-108 308,9	358,30	2,6
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS	-1 529,5		
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	25 262,7		
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	-21,8		
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA		327,0	
G	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	23 711,4		
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	26,9		
I	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS	23 738,2		
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI	23 738,2		
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI	0,0		

Audito metu nustatytų duomenų iškraipymų įtaka GTPA pagal 2024-12-31 duomenis

(tūkst. Eur.)

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Iškarpymų suma	
			Tiksli klaida turi būti + padidinta sumažinta	Negalime patvirtinti sumos
Eil Nr. 19	Tikrosios vertės rezervas	8 619,2		
Eil Nr. 19	Kiti rezervai	146,9		
Eil Nr. 19	Nuosavybės metodo įtaka	692,0		
Eil Nr. 19	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	84 766,8	327,0	7 014,7
Eil Nr. 19	Iš viso	94 224,9	327,0	7 014,7

Audito metu nustatytų duomenų iškraipymų įtaka PSA pagal 2024-12-31 duomenis

(tūkst. Eur.)

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Iškarpymų suma	
			Tiksli klaida + padidinta sumažinta	Negalime patvirtinti sumos
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	5 097,0		
I	Įplaukos	107 029,1		
II	Pervestos lėšos	-3 595,5		
III	Išmokos	-98 336,6		
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	-6 856,4		
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	-547,9		
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKIVALENTŲ LIKUČIUI			
I	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)	-2 307,2	-159,2	
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje	7 344,0		
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	5 036,9	-159,2	

Audito ataskaita „Radviliškio rajono savivaldybės
2024 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės
biudžeto ir turto naudojimo finansinio audito
rezultatai“
2 priedas

Santrumpos ir sąvokos

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.
BJ – biudžetinė įstaiga.
UAB – uždaroji akcinė bendrovė.
VŠĮ – viešoji įstaiga.
LR – Lietuvos Respublika.
VSAKIS – viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema.
VSS – viešojo sektoriaus subjektai.
VRA – Veiklos rezultatų ataskaita.
FBA – Finansinės būklės ataskaita.
GTA – Grynojo turto pokyčio ataskaita.

Audito ataskaita „Radviliškio rajono savivaldybės
2024 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės
biudžeto ir turto naudojimo finansinio audito
rezultatai“
3 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas įvertinti Radviliškio rajono savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinio duomenis, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituotas

- ✓ Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudaro konsoliduotos finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų, grynojo turto pokyčių ataskaitos bei konsoliduotas finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2024-12-31 duomenis.
- ✓ Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kurį sudaro Savivaldybės pajamų vykdymo, Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo, bei Savivaldybės biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas, parengti pagal 2024-12-31 duomenis.
- ✓ Savivaldybės 2024 metų veiklos ataskaita.

Auditas atliktas:

- ✓ pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁶⁰, kurie apima tarptautinius audito standartus (TAIS)⁶¹.
- ✓ siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose, bei veiklos ataskaitoje nėra reikšmingų iškreipimų ir jos parengtos pagal teisės aktų reikalavimus, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito metu atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, audito procedūros atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Siekdami gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinyje ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, bei veiklos ataskaitoje nėra reikšmingų iškreipimų, Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi naudojami teisėtai, atsirinkome subjektus (žr. 3 priedas), kuriuose atlikome audito procedūras reikšmingose ir rizikingose srityse.

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
2024 metų pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	Metų pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo 126 522,5 tūkst. Eur, pabaigoje – 170 728,5 tūkst. Eur.
2024 m. gautos pajamos ir patirtos sąnaudos	Pagrindinės veiklos pajamos 106 779,4 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos 108 308,9 tūkst. Eur. Pagrindinės veiklos rezultatas yra neigimas – 1 529,5 tūkst. Eur patirta daugiau, sąnaudų nei gauta pajamų. Kitos veiklos rezultatas – 577,0 tūkst. Eur.

⁶⁰ 2000-2899-asis TAAIS „Finansinio audito standartai“.

⁶¹ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos išversti į lietuvių k. prieiga per internetą <https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas/>.

	Savivaldybės biudžetas gavo 74 243,6 tūkst. Eur pajamų, turėjo biudžeto pajamų likutį iš praėjusių metų 6 214,8 tūkst. Eur.
Savivaldybės biudžeto asignavimų suma, kurią 2024 metais valdė asignavimų valdytojai	Savivaldybės patvirtinta asignavimų suma metų pradžioje 74 641,1 tūkst. Eur. Biudžetinių metų eigoje Savivaldybės biudžetas tarybos sprendimais buvo tikslintas 7 kartus.
Veikusių pavaldžios kontroliuojamos ir konsoliduojamos įstaigos	Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį įtraukta 41 subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai. Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktos savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos už 2024 metus: 33 biudžetinių įstaigų, Radviliškio rajono savivaldybės išdo, 4 kontroliuojamųjų viešųjų įstaigų. Per nuosavybės metodo įtaką patenka konsoliduojamos 4 kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės – UAB „Radviliškio vanduo“, UAB „Radviliškio šiluma“, UAB „Radviliškio autobusų parkas“, UAB „Toksika“, 2 kiti subjektai VŠĮ „Baisogalos paslaugų centras“, VŠĮ „Šeduvos paslaugų centras“. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose konsoliduojama 37 asignavimų valdytojų ataskaitos.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:	
2024 m. savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Susipažinta su organizacine struktūra ir veikla, ištirta apskaitos sistema, susipažinta su vidaus kontrolės aplinka, procedūromis. Atliktas Savivaldybės tarybos sprendimų, Mero potvarkių, Savivaldybės administracijos tvarkų, įsakymų, taisyklių, ir kitų dokumentų peržiūra. Atlikta rizikos analizė, leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausiose rizikos srityse.	
Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinių duomenų	Turto srityje vertinti ilgalaikio turto (pastatų, infrastruktūros statinių, kitų statinių, mašinų ir įrenginių, baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų, ilgalaikio finansinio turto), trumpalaikio turto (sukauptų gautinų sumų), pinigų ir jų ekvivalentų apskaitos principai (apskaityti laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, teisingomis sąskaitų korespondencijomis ir pan.). Sąnaudų srityje atrankos būdu vertinta: sąnaudų ir su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimas ir registravimas (ar registruotos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, jų pagrįstumas, tikrumas, užregistravimas teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). Pajamų srityje vertintos lėšų pajamos jų apskaitos principai (ar registruojam laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, teisingomis sąskaitų korespondencijomis ir pan.). Atliktas bendras konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas (ataskaitos pateikimas, sudarymas, ar ataskaitos duomenys korektiški).
Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl 2024 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų	Išlaidų skirtų darbo užmokesčiui, prekėms ir paslaugoms įsigyti, socialinių išmokų srityje. Pajamų srityje vertina ar teisingi duomenys pateikti ataskaitose apie surinktas pajamas. Ar jos apskaitytos. Atliktas bendras konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas.
Lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumas	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje. Socialinių išmokų srityje. Turto, prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų srityje. Turto perdavimo ir nurašymo srityje. Viešųjų pirkimų srityje. Vertintas turto inventORIZACIJOS atlikimas.
Savivaldybės veiklos ataskaitos vertinimas	Vertina ar Radviliškio rajono savivaldybės subjektų 2024 m. metinės veiklos ataskaitos parengtos vadovaujantis teisės aktų nuostatomis, ir ar Radviliškio rajono savivaldybės 2024 metų veiklos ataskaitoje pateikta visa privaloma informacija.
Taikyti kiekybiniai reikšmingumo lygiai	Savivaldybės biudžeto išlaidoms apskaičiuota reikšmingumo suma sudarė 2 proc. visų savivaldybės biudžeto išlaidų, tai yra 1 529,2 tūkst. Eur (darbinis reikšmingumas – 1 146,9 tūkst. Eur), Savivaldybės konsoliduotam finansinių ataskaitų rinkiniui 1,5 proc. viso

	savivaldybės turto balansinės vertės, tai yra 2 560,9 tūkst. Eur (darbinis reikšmingumas – 1 920,7 tūkst. Eur), pagrindinės veiklos sąnaudų sričiai 1,5 proc. – 1 624,6 tūkst. Eur (darbinis reikšmingumas – 1 218,5 tūkst. Eur). Nustatyti darbinio reikšmingumo lygiai yra didžiausios priimtinos klaidų sumos, naudojamos vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitos ir finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingos. Vertintas kiekvienos klaidos reikšmingumas kokybiniu atžvilgiu, kurie yra svarbūs informacijos vartotojui dėl jų pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant jie atsirado. Kokybiškai reikšmingu dalyku yra laikomas ir svarbių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.
--	--

Audito ataskaita „Radviliškio rajono savivaldybės
2024 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės
biudžeto ir turto naudojimo finansinio audito
rezultatai“
4 priedas

Subjektų sąrašas, kuriuose buvo atliktos pagrindinės audito procedūros

1. Radviliškio rajono savivaldybės administracija
2. Šeduvos globos namai
3. Radviliškio plaukimo baseinas
4. Radviliškio Vaižganto progimnazija
5. Radviliškio r. Šeduvos gimnazija
6. Radviliškio Lizdeikos gimnazija
7. Radviliškio Vinco Kudirkos progimnazija
8. Radviliškio Gražinos pagrindinė mokykla
9. Radviliškio r. Grinkiškio Jono Poderio pagrindinė mokykla
10. Radviliškio r. Šeduvos lopšelis-darželis
11. Radviliškio rajono savivaldybės švietimo ir sporto paslaugų centras

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	RADVILIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA
Dokumento pavadinimas (antraštė)	RADVILIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2024 METŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO FINANSINIO AUDITO REZULTATAI
Dokumento registracijos data ir numeris	2025-05-14 Nr. VA-2
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	Beata Maselskytė Vyriausias specialistas
Parašo sukūrimo data ir laikas	2025-05-14 15:11
Parašo formatas	Ilgalaikio galiojimo (XAdES-XL)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2025-05-15 00:04
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	SK ID Solutions EID-Q 2021E
Sertifikato galiojimo laikas	2025-01-25 12:59 - 2030-01-25 23:59
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Rasa Baublienė Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja
Parašo sukūrimo data ir laikas	2025-05-14 15:15
Parašo formatas	Ilgalaikio galiojimo (XAdES-XL)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2025-05-15 00:05
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA ECC
Sertifikato galiojimo laikas	2024-08-07 09:42 - 2028-08-06 09:42
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Giedrė Sinkevičienė Savivaldybės kontrolierė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2025-05-14 15:30
Parašo formatas	Ilgalaikio galiojimo (XAdES-XL)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2025-05-15 00:05
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2024-08-08 11:57 - 2029-08-07 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento priedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20250507.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2025-05-20)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2025-05-20 nuorašą suformavo Tomas Januševičius
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-