

# JONAVOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Jonavos rajono savivaldybės tarybai

Jonavos rajono savivaldybės merui

Jonavos rajono savivaldybės administracijos direktoriui

Audituotų subjektų vadovams

## AUDITO IŠVADA

### DĖL JONAVOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2020 m. liepos 15 d. Nr. 5K-05

Jonava

#### **Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome Jonavos rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Jonavos rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

#### **Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolieriaus profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

### **Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome Jonavos rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Jonavos rajono savivaldybės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2019 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

#### **Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio**

Nustatėme Jonavos rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinės būklės atskaitos (ilgalaikio turto, biologinio turto, trumpalaikio turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto straipsnių), veiklos rezultatų atskaitos (pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų straipsnių) duomenų iškraipymus, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalime patvirtinti, kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose. Finansinės įtakos mastas savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenims nurodytas audito ataskaitoje (žr. audito ataskaitos I dalies 1sk.)

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolieriaus profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

#### **Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams**

Mes atlikome Jonavos rajono savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2019 metais auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams“ apibūdintų dalykų poveikį, Jonavos rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2019 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

#### **Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams**

Nustatėme, kad audituotos įstaigos netinkamai taikė teisės aktus, reglamentuojančius darbuotojų darbo apmokėjimą, pirkimų organizavimą, jų atlikimą bei viešinimą, biudžeto išlaidų klasifikaciją. Nepriimti tinkami ir reikalingi sprendimai, kurie užtikrintų darbo užmokesčio asignavimų panaudojimo teisėtumą, racionalumą ir ekonomiškumą. Vidaus kontrolės procedūros Jonavos rajono seniūnijose nėra nepakankamai veiksmingos, kad užtikrintų efektyvų Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimą transporto ir reprezentacijos išlaidoms. Savivaldybės nekilnojamo turto (pastatų) valdymas turi trūkumų (žr. audito ataskaitos III dalyje)

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolieriaus profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

### **Kiti dalykai**

Auditas atliktas karantino sąlygomis. Jo metu buvo ribojamas pateikimas į audituojamų subjektų patalpas; bendravimas su biudžetinių įstaigų vadovais, seniūnijų seniūnais ir kitais darbuotojais vyko nuotoliniu būdu.

### **Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, biudžeto ir turto panaudojimo teisėtumą**

Jonavos rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, bei už savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Asignavimų valdytojai yra atsakingi už biudžeto vykdymo ataskaitų teisingą parengimą ir pateikimą, Savivaldybės biudžeto ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Už finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą ir pateikimą teisės aktų nustatyta tvarka atsakingi Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų vadovai.

### **Auditoriaus atsakomybė už auditą**

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Jonavos rajono savivaldybė 2019 metų konsoliduotosios finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, o savivaldybės lėšos ir turtas valdyti, naudoti ir disponuoti jais teisėtai, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Iškreipimai, kurių gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Jonavos rajono savivaldybės administracijos interneto puslapyje [www.jonava.lt](http://www.jonava.lt) (Struktūra ir kontaktai – Kontrolės ir audito tarnyba). Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Jolanta Stuckaitė

**JONAVOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO  
TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA  
DĖL JONAVOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ  
ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO  
AUDITO REZULTATŲ**

2020 m. liepos 15 d. Nr. 5K-05

Su audito ataskaita galima susipažinti Jonavos rajono savivaldybės administracijos interneto puslapyje [www.jonava.lt](http://www.jonava.lt) (Struktūra ir kontaktai – Kontrolės ir audito tarnyba)

Jonavos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Jonavos rajono savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Jonavos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Auditą atliko: Savivaldybės kontrolierė Jolanta Stuckaitė; vyr. specialistė Asta Komičienė.

Audito ataskaita pateikta: Jonavos rajono savivaldybės merui, Kontrolės komitetui, Jonavos rajono savivaldybės administracijos direktoriui, audituotų įstaigų vadovams

## TURINYS

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI.....	7
SANTRAUKA .....	8
IŽANGA.....	11
AUDITO REZULTATAI.....	13
I. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ VERTINIMAS.....	13
1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio reikšminga duomenų dalis vis dar nepatikima.....	13
1.1 Vis dar neteisinga savivaldybei priklausančio turto vertė.....	13
1.2 Netinkamai atlikta gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacija .....	17
1.3 Nustatytos klaidos darbo užmokesčio srityje.....	18
1.4 Finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto trūkumai.....	18
2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumas ir išsamumas .....	19
II. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO VERTINIMAS.....	20
1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai.....	20
2. Savivaldybės biudžeto pajamos .....	20
3. Savivaldybės biudžeto išlaidos .....	22
4. Skolų ir skolinių įsipareigojimų būklė ir pokyčiai.....	23
III. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS.....	24
1. Netinkamai taikyti teisės aktai, reglamentuojantys darbuotojų darbo apmokėjimą .....	25
2. Ydinga praktika naudojant biudžeto asignavimus.....	27
3. Asignavimų panaudojimas transporto išlaikymui ir reprezentacijai .....	27
4. Viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas neatitinka teisės aktų reikalavimų .....	28
5. Biudžetinių įstaigų pareigybių ir etatų užimtumo vertinimas.....	29
6. Savivaldybės nekilnojamo turto valdymas.....	30
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	31
PRIEDAI .....	32

**PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI**

<b>122132,93</b>	<b>8084,00</b>	<b>51708,50</b>	<b>50863,50</b>
<b>tūkst. Eur</b>	<b>tūkst. Eur</b>	<b>tūkst. Eur</b>	<b>tūkst. Eur</b>
Savivaldybės turtas	Savivaldybės įsipareigojimai	Savivaldybės biudžeto pajamos	Savivaldybės biudžeto išlaidos
<b>43</b>		Subjektų duomenys konsoliduoti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje	
<b>47</b>		Subjektų duomenys konsoliduoti Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje	
<b>17,97 proc.</b>		Turto Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje duomenų teisingumo negalime patvirtinti	
<b>17,36 proc.</b>		Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje duomenų teisingumo negalime patvirtinti	
<b>1996,45 tūkst. Eur</b>		Veiklos rezultatų ataskaitoje finansavimo pajamų ir pagrindinės veiklos sąnaudų duomenų teisingumo negalime patvirtinti	
<b>6 metus iš eilės</b>		Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų neatitikimų nenustatyta	

## **SANTRAUKA**

Vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo<sup>1</sup>, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo,<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo<sup>3</sup> nuostatas, Jonavos rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Kontrolės ir audito tarnyba) atliko Jonavos rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybės) 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio<sup>4</sup> – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinio, parengto kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinio ataskaitų rinkinio, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys, ir Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditą.

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio (biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, įskaitant Savivaldybės skolos ataskaitas, ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio) duomenis, Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, ir pareikšti nepriklausomas nuomones.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>5</sup>, Tarptautinius audito standartus<sup>6</sup>, Valstybės kontrolės parengtą metodiką (finansinio ir teisėtumo audito vadovu<sup>7</sup>), siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotosiose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžetas ir turtas valdomi, naudojami 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.

Informacija apie audito apimtį ir metodus pateikta 1 priede (psl. 29).

## **PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI**

### *Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys*

2019 m. vis dar išlieka reikšmingų klaidų ir sumų, kurių teisingumo dėl įvairių priežasčių negalėjome patvirtinti.

Dėl netinkamai ir formaliai atliekamos turto inventorizacijos - finansinės būklės ataskaitoje nurodytų pastatų 1,11 proc. ir infrastruktūros ir kitų statinių 63,82 proc. vertės. Daliai nenaudojamų pastatų ar patalpų nevertinami nuvertėjimo požymiai. Jonavos rajono vietinės reikšmės kelių, gatvių, automobilių stovėjimo aikštelių, pėsčiųjų ir dviračių takų sąrašas neatitinka buhalterinės apskaitos duomenys, inventorizavimo aprašų.

Dėl netikslios biologinio turto apskaitos ir formaliai atliktos inventorizacijos negalime patvirtinti visos Savivaldybės biologinio turto vertės. Nors yra pavirtintas Jonavos rajono savivaldybės teritorijoje esančių parkų ir skverų sąrašas, tačiau metinės inventorizacijos metu nebuvo inventorizuoti ir buhalterinėje apskaitoje apskaityti 12 sąraše esančių parkų/skverų.

Dalis kilnojamųjų kultūros (muziejinių) vertybių vis dar užregistruota apskaitoje simboline vieno euro, o ne tikra verte (2019 m. pabaigoje 12019 vnt.). Kultūros vertybių

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 27 str. 1 d., 9 d.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 30 str. 1 d.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 37 str. 1, 3 d.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2 str. 17 d.

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 (aktuali redakcija nuo 2017-09-27)

<sup>6</sup> Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>).

<sup>7</sup> LR valstybės kontrolieriaus 2017 m. birželio 21 d. įsakymas Nr. V-166

įvertinimą rekomenduota atlikti iki 2020-12-31, tačiau, atsižvelgiant į tai, kad per pastaruosius du metus įvertinti tik 329 vienetai, tikėtina, kad procesas suplanuotu laiku nebus baigtas.

Dėl netinkamai ir vangiai vykdomų Jonavos kūno kultūros ir sporto centrui teiktų rekomendacijų ir naujai nustatytų klaidų negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos ilgalaikio turto 83,34 tūkst. Eur sumų teisingumo.

Gautinos ir mokėtinios sumos nėra pagrįstos tinkamai atlikta jų inventorizacija. Yra gautinų sumų, kurių mokėjimo terminas praėjęs 10 ir daugiau metų, tačiau sprendimai dėl šių sumų nėra priimami. Dėl šių priežasčių negalime patvirtinti per vienerius metus gautinų sumų 26,28 proc. ir įsipareigojimų 6,04 proc. vertės teisingumo.

Jonavos r. Užsalių mokyklos-daugiafunkcio centro darbuotojams per 2018 - 2019 m. nepriskaičiuota 18,88 tūkst. Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų. Ši nepriemoka galėjo padidinti Savivaldybės mokėtiną sumą (I dalies 1 sk.).

#### *Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys*

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys reikšmingais atžvilgiais yra teisingas, tačiau kasmet nustatome atvejų, kai viešojo sektoriaus subjektai nesilaiko patvirtintos Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų ekonominės klasifikacijos ir išlaidas planuoja, naudoja bei apskaito netinkamuose išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose (I dalies 2 sk.)

#### *Savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas*

Jonavos rajono savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinimais) 2019 metų Savivaldybės biudžetas - 54595,3 tūkst. Eur (įskaitant 1490,0 tūkst. Eur planuojamas skolintis lėšas ir 3574,7 tūkst. Eur metų pradžios lėšų likutį) pajamų; 54277,5 tūkst. Eur asignavimų.

Į Savivaldybės biudžetą gauta 55283,2 tūkst. Eur (įskaitant 1490,0 tūkst. Eur skolintas lėšas ir 3574,7 tūkst. Eur metų pradžios lėšų likutį) pajamų; panaudota 50863,5 tūkst. Eur asignavimų; 2019 metų pabaigoje nepanaudotų lėšų likutis – 4419,7 tūkst. Eur.

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai 2019 metų pabaigoje - 8367,5 tūkst. Eur (II dalis).

#### *Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas*

Netinkamai taikyti teisės aktai, reglamentuojantys darbuotojų darbo apmokėjimą. Nepriimti tinkami ir reikalingi sprendimai, kurie užtikrintų darbo užmokesčio asignavimų panaudojimo teisėtumą, racionalumą ir ekonomiškumą.

Kai kuriose įstaigose taikoma ydinga praktika naudojant biudžeto asignavimus. Metų pabaigoje avansu apmokama už negautas prekes ir nesuteiktas paslaugas.

Jonavos rajono seniūnijose vidaus kontrolės procedūros yra nepakankamai veiksmingos, kad užtikrintų efektyvų Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimą transporto ir reprezentacijos išlaidoms.

Trūksta skaidrumo ir kontrolės vykdant viešuosius pirkimus. Pirkimai organizuojami, atliekami ir informacija apie juos teikiama pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymą. Neužtikrinama viešųjų ir privačių interesų derinimo kontrolė.

Savivaldybės nekilnojamo turto (pastatų) valdymas turi trūkumų (III dalis).

### **Rekomendacijos**

Audito metu audituojamiems subjektams pateikėme raštus (3 priedas) su pastebėjimais, kurie turėjo įtakos 2019 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumui. Raštuose taip pat pateiktos rekomendacijos dėl 2019 m. pastebėtų neatitikimų finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose, biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Rekomendacijų įgyvendinimo planuose, atsakymuose Kontrolės ir audito tarnybai atsakingi subjektų atstovai nurodė priemonės rekomendacijoms

įgyvendinti bei jų įgyvendinimo terminus. Šioje audito ataskaitoje papildomai teikiame rekomendacijas Savivaldybės administracijai.

***Jonavos rajono savivaldybės administracijai rekomenduojame***

1. Siekiant atitikimo buhalterinės apskaitos duomenų su Jonavos rajono vietinės reikšmės kelių, gatvių, automobilių stovėjimo aikštelių, pėsčiųjų ir dviračių takų sąrašu, reglamentuoti kelių/gatvių įtraukimo (išbraukimo) į Kelių sąrašą tvarką, numatant kelių/gatvių įtraukimo kriterijus.

2. Siekiant priimti teisėtus sprendimus dėl gautinų sumų nurašymo, patvirtinti tvarką, kuri reglamentuotų skolų pripažinimo beviltiškomis bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo procedūras, skolų apskaitą ir nurašymą.

3. Siekiant skaidrumo vykdant viešuosius pirkimus, užtikrinti viešųjų ir privačių interesų derinimo kontrolę.

## IŽANGA

Vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo<sup>8</sup>, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo,<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo<sup>10</sup> nuostatas, Kontrolės ir audito tarnyba atliko Jonavos rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio<sup>11</sup> – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinio, parengto kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinio ataskaitų rinkinio, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys, ir Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditą.

Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (1 pav.), apimančią savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį<sup>12</sup> ir savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį<sup>13</sup>, parengė Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius (toliau – Finansų ir biudžeto skyrius). Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>14</sup> atsakingi viešojo sektoriaus subjektai šiuos rinkinius teikia savivaldybių kontrolieriams ne vėliau kaip iki kitų metų gegužės 31 dienos. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys, skolinių įsipareigojimų ataskaitos, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio tikrinimo ataskaitų, konsolidavimo įrašų registro ir konsolidavimo įrašų pažymų kopijos Kontrolės ir audito tarnybai pateiktos nustatytais terminais<sup>15</sup>.

Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus<sup>16</sup> (toliau – VSAFAS). Savivaldybės grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

II lygio Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas konsolidavus III lygio viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) finansines ataskaitas. Visi 2019 metų konsolidavimo procese dalyvaujantys VSS nurodyti finansų ministro pavirtintoje konsolidavimo schemeje<sup>17</sup>. Vadovaujantis ja, į 2019 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – KFAR) įtrauktos Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo<sup>18</sup>, 37-ių biudžetinių įstaigų, 4 viešųjų įstaigų, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskirtų prie viešojo sektoriaus subjektų (3 rajono sveikatos priežiūros viešosios įstaigos ir VšĮ Jonavos suaugusiųjų ir jaunimo mokymo centras) finansinių ataskaitų

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 27 str. 1 d., 9 d.

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 30 str. 1 d.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 37 str. 1, 3 d.

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2 str. 17 d.

<sup>12</sup> 1. Metinių aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro šios konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos:

- 1) biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita;
- 2) aukštesniojo lygio biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos;
- 3) aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.

<sup>13</sup> Metinių finansinių ataskaitų rinkinį neatsižvelgiant į ataskaitų rinkinio lygį sudaro šios finansinės ataskaitos:

- 1) finansinės būklės ataskaita;
- 2) viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatų ataskaita;
- 3) viešojo sektoriaus subjekto pinigų srautų ataskaita;
- 4) viešojo sektoriaus subjekto grynojo turto pokyčių ataskaita (toliau – grynojo turto pokyčių ataskaita);
- 5) finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

<sup>14</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 32 str. 4 d.

<sup>15</sup> Savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, skolinių įsipareigojimų ataskaitos pateiktos 2020 m. vasario 11 d. raštu Nr. 6B-10-674, Savivaldybės 2019 metų konsoliduotas finansinių ataskaitų rinkinys – 2020 m. gegužės 29 d. raštu Nr. 6B-10-2450

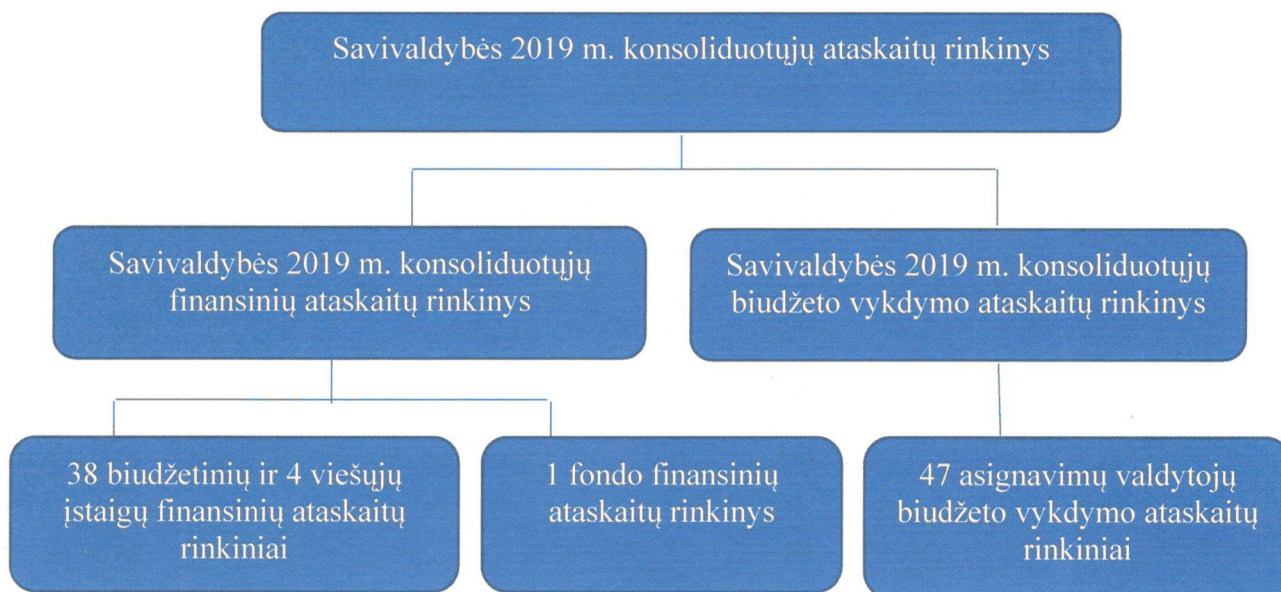
<sup>16</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 3 str. 4 p.

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. sausio 30 d. įsakymas Nr. 1K-18

<sup>18</sup> Savivaldybės išdas – išteklių fondas, kuris, remiantis subjekto principu, laikomas atskiru apskaitos vienetu. Savivaldybės išdo tvarkytojas yra Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius. Apskaita tvarkoma atskirai nuo Administracijos buhalterinės apskaitos, sudaromas atskiras finansinių ataskaitų rinkinys.

rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Taip pat rinkinyje atvaizduotas finansinis turtas, kuri sudaro Savivaldybei priklausantis 5 bendrovių<sup>19</sup> ir viešosios įstaigos Jonavos futbolas nuosavas kapitalas.

**1 pav.** Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



Šaltinis. Jonavos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą<sup>20</sup> Savivaldybių biudžetų vykdymo ataskaitų rinkinius (toliau – BVAR) rengia savivaldybių administracijos, remdamosi savivaldybių biudžetų apskaitos duomenimis – į savivaldybių biudžetus gautų pajamų ir savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. BVAR sudarytas iš Savivaldybės administracijos ir 46-ių asignavimo valdytojų ataskaitų.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos rengiamos naudojantis kompiuterinės programinės įrangos paketu – my LOBster Trading.

Savivaldybių biudžetuose sukaupiamos lėšos, reikalingos įstatymais priskirtoms funkcijoms ir savivaldybėms perduotoms valstybės funkcijoms atlikti. Kiekviena savivaldybė turi savarankišką biudžetą. Savivaldybių biudžetų asignavimai yra naudojami Vietos savivaldos įstatymui ir kitiems įstatymams įgyvendinti vykdant savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų patvirtintas programas<sup>21</sup>.

Savivaldybės taryba patvirtino Savivaldybės biudžetą, kuriuo patvirtino 2019 metų Savivaldybės biudžeto pajamas ir asignavimus. Už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkanti programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai<sup>22</sup>

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nuomonė dėl Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų ir Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pareiškama audito išvadoje.

<sup>19</sup> UAB „Jonavos paslaugos“, UAB „Jonavos vandenys“, UAB „Jonavos šilumos tinklai“, UAB „Jonavos autobusai“ ir UAB „Jonavos knyga“

<sup>20</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 35 str. 4 d.

<sup>21</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 21 str., 23 str.

<sup>22</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 7 str.

**AUDITO REZULTATAI****I. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ VERTINIMAS****1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio reikšminga duomenų dalis vis dar nepatikima**

Nustatytų iškraipymų, kuriuos galėjome patikimai įvertinti (aiški klaida), sumos nėra reikšmingos ir kasmet mažėja, tačiau vis dar išlieka didelis mastas sumų, kurių teisingumo dėl įvairių priežasčių negalima buvo patvirtinti (1 lentelė). Galime išskirti šias pagrindines klaidų rūšis: neįgyvendinti ankstesniais metais teikti pastebėjimai, neteisingai apskaitomas ilgalaikis turtas, neįsitikinama turto ir įsipareigojimų buvimu, daromos kitos pavienės klaidos.

**1 lentelė.** Duomenų iškraipimai Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitų duomenys	Nustatyti neatitikimai	
			Straipsnio suma padidinta (+) sumažinta (-)	Suma, kurios teisingumo negalime pavirtinti
	<b>FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA</b>			
A	ILGALAIKIS TURTAS	111586,51		19808,32
B	BIOLOGINIS TURTAS	392,68		392,68
C	TRUMPALAIKIS TURTAS	10153,74	-18,88	1726,7
D	FINANSAVIMO SUMOS	49712,71		20104,95
E	ĮSIPAREIGOJIMAI	12610,04	-18,88	920,52
F	GRYNASIS TURTAS	60157,02		96,05
	<b>VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA</b>			
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	69037,69	-18,88	1977,65
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS ŠAUNAUDOS	66800,83	-18,88	1977,65

Šaltinis. Jonavos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Pateikiame audito metu nustatytus ir audito metu neištaisytus finansinių ataskaitų duomenų vertinimo prasme reikšmingus pastebėjimus, klaidas bei teisės aktų pažeidimus.

**1.1 Vis dar neteisinga savivaldybei priklausančio turto vertė**

Stebime pažangą apskaitant savivaldybės turta, tačiau reikšminga duomenų dalis apie jį, yra vis dar nepatikima. Savivaldybės KFAR, parengtas pagal galiojančius teisės aktus, dar neparodo teisingos savivaldybei priklausančio turto vertės, nes subjektų apskaitoje neištaisyti ankstesniais metais nustatyti neatitikimai bei apskaitos duomenys nepilnai pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis<sup>23</sup>.

<sup>23</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 19 str. 9 p.

*Netinkamai pateikti duomenys apie pastatus*

Sudarydamas finansines ataskaitas, VSS turi nustatyti, ar yra turto nuvertėjimo požymių<sup>24</sup>. Atliekant Savivaldybės nekilnojamo turto valdymo auditą<sup>25</sup>, nustatėme, kad 8 pastatai ir 5 pastatų didžioji dalis ploto yra nenaudojama. Inventorizavimo aprašuose informacija apie šį nenaudojamą turtą nepateikiama, turto nuvertėjimo pažymos neparengtos.

*Savivaldybės administracijos balanse apskaitomi nenaudojami pastatai, kuriems nuvertėjimas nėra skaičiuojamas - garažas Gėlių g.2, Upninkų k. likutinė vertė 0,54 tūkst. Eur; gyvenamojo namo pamatai, Kauno g. 28, Kulvos k., likutinė vertė 1,43 tūkst. Eur; pirtis Pirties g.3, Liepių k., likutinė vertė 3,58 tūkst. Eur.*

*Jonavos „Lietavos“ pagrindinė mokykla apskaito nenaudojamas mokyklos dirbtuves ir ūkinį pastatą Šventosios g. 7, Upninkai, kurių likutinė vertė 0,33 tūkst. Eur, o Jonavos rajono savivaldybės kultūros centras – pastatą - priešgaisrinį rezervuarą, kurio likutinė vertė 2,5 tūkst. Eur.*

Sudarydamas finansines ataskaitas, VSS nustato, ar nėra požymių, kad ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais pripažintų turto nuvertėjimo nuostolių nebėra ar kad turto nuvertėjimas reikšmingai sumažėjo<sup>26</sup>. Savivaldybės administracija, neperžiūrėjo ir nepatiksino ankstesnių metų turto nuvertėjimo nuostolių.

*Pastatui – katilinei Karaliaus Mindaugo g.18A Ruklos mstl. plotas 691,76 m<sup>2</sup> skaičiuojama nuvertėjimo suma visai pastato likutinei vertei 288,45 tūkst. Eur, nors 2018 m. dalis pastato 221,49 m<sup>2</sup> perduota pagal panaudos sutartį asociacijai „Venecijos bendruomenė; Vaikų darželio pastatas Pergalės g.1, Kuigalių k., plotas 493,89 m<sup>2</sup>, nuvertėjimo nuostoliai jam neskaičiuojami, nors pastato naudojama tik 146,74 m<sup>2</sup> ir t. t.*

Visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo išlaidų ir susijusios su turto paruošimu naudoti iki jo naudojimo pradžios, yra įtraukiamos į jo įsigijimo ar pasigaminimo savikainą: <...> atsargos, sunaudotos ilgalaikiam materialiajam turtui pagaminti; tiesioginės darbo ir netiesioginės (pridėtinės) gamybos išlaidos, padarytos gaminant šį turtą iki jo naudojimo pradžios, kai jas galima patikimai įvertinti<sup>27</sup>.

*Jonavos vaikų lopšelis – darželis „Lakštingalėlė“ 12,81 tūkst. Eur remonto darbų verte padidino pastato vertę, o sunaudotas remontui medžiagas 9,45 tūkst. Eur nurašė į einamųjų metų veiklos sąnaudas.*

*Dėl netinkamos pastatų inventorizacijos ir VSAFAS nuostatų taikymo negalime patvirtinti konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos straipsnių A II.2 Pastatai ir D. Finansavimo sumos 466,43 tūkst. Eur Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių A.I Finansavimo pajamos ir B. Pagrindinės veiklos sąnaudų 20,36 tūkst. Eur teisingumo.*

*Netiksli Savivaldybės administracijos infrastruktūros ir kitų statinių apskaita.*

Eilę metų Savivaldybės administracijai teikėme rekomendacijas dėl vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitos, jų inventorizacijos ir kt. neatitikimų. Tačiau ir šio audito rezultatai rodo, kad rekomendacijų vykdymas nėra pakankamas. Jonavos rajono vietinės reikšmės kelių, gatvių, automobilių stovėjimo aikštelių, pėsčiųjų ir dviračių takų sąrašas<sup>28</sup> (toliau – Kelių sąrašas) neatitiko buhalterinės apskaitos duomenų, inventorizavimo aprašų; vietinės reikšmės kelių (gatvių) metinė inventorizacija buvo atlikta nesivadovaujant Inventorizacijos taisyklių<sup>29</sup> nuostatomis; tik 49,7 proc.

<sup>24</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. įsakymu Nr. 1K-229 22-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Turto nuvertėjimas“ 6 p.

<sup>25</sup> www.jonava.lt (Struktūra ir kontaktai – Kontrolės ir audito tarnyba).

<sup>26</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. įsakymu Nr. 1K-229 22-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Turto nuvertėjimas“ 56 p.

<sup>27</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“ 17 p.

<sup>28</sup> Jonavos rajono savivaldybės tarybos 2019-12-19 Nr. 1TS-257

<sup>29</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719

vietinės reikšmės kelių (gatvių) atlikta techninė inventorizacija ir jie įregistruoti Nekilnojamojo turto registre.

- Palyginus Jonavos miesto ir Šilų seniūnijų buhalterinės apskaitos, inventorizavimo aprašų ir Kelių sąrašo duomenis, pastebėta, kad apskaitoje apskaityti ir inventorizuoti keliai ir gatvės, kurių nėra Kelių sąraše, pvz.:

SI-136 Jonava – Prauliai- Pasraučiai Nr. 1501 iki vienkiemio Praulių k., 0,35 km, Šilų sen.; Nuo kelio Jonava-Prauliai- Pasraučiai Nr. 1501 pro Praulių k. iki gel. linijos 0,205 km., Šilų sen.; Dragočių g. Markutiškių k., Šilų sen., ilgis 0,2 km; Palokio g. Markutiškių k. Šilų sen. 0,8 km; Kelias esantis tarp Taurostos g. 1,3,5,11,11 A namų Jonavoje; kelias tarp Taurostos ir Skarulių g., ilgis 1,068 km;

- Apskaitoje apskaityti ir inventorizuoti keliai ir gatvės, kurių nėra Kelių sąraše, tačiau jie yra patvirtinti Valstybinės reikšmės automobilių kelių sąraše<sup>30</sup>, pvz.:

Ažuolų g., Darbininkų g. sutampa su krašto keliu Jonava–Liepiei–Pasraučiai Nr. 224; Gaižiūnų g. - su rajoniniu keliu Jonava–Meškoniai Nr. 1519; Kauno g.- su rajoniniu keliu Vandžiogala–Preišiogalėlė–Jonava Nr. 1915; Plento g., Taurostos g.- su magistraliniu keliu Kaunas–Zarasai–Daugpilis Nr. A6; J. Ralio g., J. Basanavičiaus g.- su rajoniniu keliu Jonava–Gudžioniai Nr. 1521, Žeimių g. - su krašto keliu Jonava–Kėdainiai–Šeduva Nr. 144;

- Kelių sąraše nėra Jonavos miesto gatvių, kurių nuosavybė įregistruota Jonavos rajono savivaldybės vardu, pvz.:

Kauno g. unikalus daikto numeris 4400-0760-0288 (registro Nr. 44/516700), Žeimių g. unikalus daikto numeris 4400-1487-8385 (registro Nr. 44/1037079).

Nesant reglamentuotos kelių/gatvių įtraukimo (išbraukimo) į Kelių sąrašą tvarkos bei nustatytų kelių/gatvių įtraukimo į sąrašą kriterijų, kasmet pasitaiko neatitikimai tarp buhalterinės apskaitos duomenų ir Kelių sąrašo.

Atliekant infrastruktūros ir kitų statinių inventorizaciją, inventorizacijos komisijos į inventorizavimo aprašus neįrašo trūkstamų šio turto duomenų (gatvių apšvietimas, nenurodant kokių gatvių (Kulvos sen.); adreso (vaikų aikštelės Chemikų, Kosmonautų, Kulviečio g.; vaikų žaidimo aikštelė Žemaitės 18, Klaipėdos 5; ir kt.); inventorizavo turtą, kurio seniai nėra (vaikų žaidimo aikštelės (prie riedlenčių tako, Dariaus ir Girėno 1A, Mokyklos 14).

*Dėl netinkamos infrastruktūros ir kitų statinių inventorizacijos negalime patvirtinti konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos straipsnių A.II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai ir D. Finansavimo sumos 19162,5 tūkst. Eur bei Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių A.I Finansavimo pajamos ir B. Pagrindinės veiklos sąnaudų 1957,29 tūkst. Eur teisingumo.*

*Vis dar netiksliai atskleista biologinio turto vertė*

Savivaldybės KFAR atskleista netiksli biologinio turto vertė, nes dalis Savivaldybės parkų ir skverų neužregistruota apskaitoje.

Stebime pažangą vertinant ir apskaitant biologinį turtą. 2019 m. įvertintas tikraja verte (202,999 tūkst. Eur) parkas, esantis Kauno g. 28 Kulvos k., kuris ilgą laiką buhalterinėje apskaitoje buvo registruotas simboline vieno euro verte. Vykdamas numatytus projektus Jonavos mieste, padidinta jau apskaitytų Ramybės ir Taurostos parkų vertė želdinių įsigijimo savikaina už 106,6 tūkst. Eur. Tačiau, patvirtinus Jonavos rajono savivaldybės teritorijoje esančių parkų ir skverų sąrašą<sup>31</sup>, šie parkai metinės inventorizacijos metu nebuvo inventorizuoti ir buhalterinėje apskaitoje neapskaityta 12 sąraše patvirtintų parkų/skverų.

*Dėl formaliai atliktos inventorizacijos, netikslios biologinio turto apskaitos, negalime patvirtinti konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos straipsnių B. Biologinis turtas ir D. Finansavimo sumos 392,68 tūkst. Eur teisingumo.*

<sup>30</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 9 d. nutarimas Nr. 757

<sup>31</sup> Jonavos rajono savivaldybės tarybos 2019 m. lapkričio 21 d. sprendimas Nr. 1TS-226

*Nebaigtos vertinti kilnojamosios kultūros vertybės*

Didelė dalis kilnojamųjų kultūros vertybių apskaitoje vis dar užregistruota simboline vieno euro verte, o ne tikraja verte. Jonavos rajono savivaldybės kultūros centre nebaigtas muziejinių vertybių, esančių Krašto muziejuje, įvertinimo procesas<sup>32</sup>. Laikotarpio pabaigoje įvertintų simboline vieno euro verte muziejinių vertybių buvo 12019 vienetų. 2019 m. muziejinių vertybių įvertinta tikraja verte nebuvo, o 2018 m. įvertinta tik 329 vienetai. Tikėtina, kad procesas rekomenduojamu laiku nebus baigtas.

*Dėl kultūros vertybių įvertinimo tikraja verte padidėtų Savivaldybės KFAR finansinės būklės ataskaitos nurodytos kilnojamųjų kultūros vertybių ir grynojo turto sumos. Atsižvelgiant į tai, negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos straipsnių A II.7 Kilnojamosios kultūros vertybės 96,05 tūkst. Eur ir F. Grynasis turtas 96,05 tūkst. Eur teisingumo.*

*Nepilnai įvykdytos Jonavos kūno kultūros ir sporto centrui teiktos rekomendacijos*

Jau 2017 m. buvo nustatyta, kad Jonavos kūno kultūros ir sporto centras (toliau – Centras), apskaitant ilgalaikį materialųjį turtą, patirtas sąnaudas, nesivadovavo 11, 12-ųjų VSAFAS nuostatomis dėl ilgalaikio turto tarnavimo trukmės nustatymo, materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo ir sąnaudų pripažinimo<sup>33</sup>. Nors buvo pateiktos rekomendacijos dėl turto apskaitos, jos vangiai įgyvendinamos. Atliekant 2019 m. Savivaldybės biudžeto asignavimų, skirtų materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimui, audito procedūras, ir vėl pastebėtos naujos turto įvertinimo, apskaitymo klaidos.

*Peržiūrėjus ilgalaikio turto sąrašą, pastebim, kad išliko tokie turto vienetai, kuriems nustatytas nusidėvėjimo normatyvas neatitinka nei vieno patvirtinto nusidėvėjimo normatyvo kriterijaus, pvz. Konteinerinė patalpa "20 Containex" -144 mėn., Stadiono butinės patalpos - 141 mėn. Centras ir toliau naujai įsigytą turtą priskiria neteisingoms ilgalaikio turto grupėms, t. y. ilgalaikio turto grupę parenka pagal turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus (metus); arba panašaus pobūdžio ir pagal atliekamas funkcijas panašus ilgalaikis turtas priskiriamas skirtingoms turto grupėms. Tai prieštarauja 12-ojo VSAFAS nuostatomis, Bendriesiems apskaitos principams, suderintiems ir patvirtintiems ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiams normatyvams. Pvz. Pjovimo traktorius Husqvarna RIDER RC320TS AWD ir pjovimo deka 112 cm (10,38 tūkst. Eur) priskirtas turto grupei Kitas ilgalaikis materialus turtas, kuriam nustatytas nusidėvėjimo normatyvas 5 m, nors kiti Centre apskaitomi traktoriai priskirti turto grupei Mašinos ir įrenginiai ir jų tarnavimo laikas 10 m. Analogiška situacija su krūmapjove (0,58 tūkst. Eur), linijų žymėjimo įranga (1,4 tūkst. Eur) ir kitais turto vienetais.*

*Turto vienetai Gaisro aptikimo ir signalizavimo sistemos rekonstrukcija (įsigijimo data 2017-06-21, įsigijimo vertė 12,15 tūkst. Eur, apskaitytas turto grupėje Kitos mašinos ir įrenginiai) nepradėtas skaičiuoti nusidėvėjimas.*

Pagal 12-ojo VSAFAS 66 p., 22-ojo VSAFAS 12 p. nuostatas, prieš sudarydamas finansines ataskaitas VSS turi nustatyti, ar ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo savikaina, nuvertėjimo požymių. Statybos darbams (nebaigta statyba) nuvertėjimas turėtų būti skaičiuojamas, jeigu statybos darbai sustabdyti ilgiau kaip 12 mėnesių. Centras, atlikdamas metinę turto inventorizaciją, neįvertino nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą nuvertėjimo požymių.

*Nebaigtos statybos balansinėje sąskaitoje apskaityta projektinė dokumentacija (įsigijimo data 2018-09-13, įsigijimo vertė 4,6 tūkst. Eur), Sporto centro pastato remonto techninis projektas (2011-11-05; 3,42 tūkst. Eur), KKSC dalies rūšio patalpų kapitalinio remonto ir*

<sup>32</sup> Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010 m. rugpjūčio 20 d. įsakymas Nr. IV-446 Muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodinės rekomendacijos, pagal kurių 13 p. rekomenduojama per metus vertinti ne mažiau kaip 1000 (vieną tūkstantį) ekspонатų; 18 p. ekspонатų vertinimą baigti iki 2020 metų gruodžio 31 d.

<sup>33</sup> 2018 m. gruodžio 12 d. Nr. 5K-05 Audito ataskaita „Dėl Jonavos kūno kultūros ir sporto centro veiklos audito“; 2019 m. birželio 20 d. Nr. 5K-02 Audito ataskaita „Dėl Jonavos rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito rezultatų“

*pritaikymo SPA procedūroms projektinis pasiūlymas (2016-04-04; 22,26 tūkst. Eur), "Neries" stadiono prijungimas prie skirstomųjų elektros tinklų techninis projektas ir darbų vertė (2016-12-09; 1,09 tūkst. Eur); Išankstiniai mokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą – „Lietavos“ stadiono žiūrovų tribūnų esminio pagerinimo darbai (2016-11-15, 24,800 Eur), „Neries“ stadiono prijungimo prie skirstomųjų elektros tinklų (2016-12-23, 2,66 tūkst. Eur).*

*Dėl Jonavos kūno kultūros ir sporto centro netinkamos turto inventorizacijos, turto priskyrimo netinkamoms turto grupėms ir ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo, nuvertėjimo požymių neįvertinimo negalime patvirtinti konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos straipsnių A II.5 Mašinos ir įrenginiai 12,15 tūkst. Eur, A II.9 Kitas ilgalaikis materialusis turtas 12,36 tūkst. Eur, A II.10 Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai 58,83 tūkst. Eur ir D. Finansavimo sumos 83,34 tūkst. Eur teisingumo.*

## **1.2 Netinkamai atlikta gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacija**

Siekiant, kad finansinių ataskaitų informacija apie gautinas ir mokėtinas sumas būtų patikima ir parodytų tikrą ir teisingą vaizdą tiek VSS, tiek konsoliduotosiose valstybės finansinėse ataskaitose ir nacionaliniame finansinių ataskaitų rinkinyje, Lietuvos Respublikos finansų ministerija parengė Rekomendacijas Nr. TR-10/2019-03 dėl viešojo sektoriaus subjektų gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos<sup>34</sup>, kuriose aprašė inventorizavimo procedūras, kurios VSS leistų efektyviai atlikti gautinų ir mokėtinų sumų inventorizaciją.

Savivaldybės administracijoje ir biudžetinėse įstaigose<sup>35</sup> gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacija atlikta formaliai, nes ją pagrindžiančių įrašų inventorizavimo aprašuose nenustatyta. Juose neatžymėti faktai apie sumų likučių teisingumo sutikrinimą su juos pagrindžiančiais dokumentais, apie sumų suderinimą VSAKIS, apie sumų suderinimą suderinimo aktais, pažymomis ir kt.

Sudarant finansinės būklės ataskaitą, vadovaujantis 17-uju VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-uju VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, gautinų sumų balansinė vertė apskaitoje turi būti mažinama įvertintų abejotinų gautinų sumų dydžiu, tai yra sumos turi būti rodomos grynąja verte, atėmus nustatytas neatgautinas sumas. Biudžetinės įstaigos nesivadovavo paminėtais standartais ir neįvertino abejotinų gautinų sumų už paslaugas ir turto naudojimą.

*Jonavos Janinos Miščiukaitės meno mokykla neįvertino 2,4 tūkst. Eur gautinų sumų už suteiktas paslaugas, Jonavos kūno kultūros ir sporto centras - 2,7 tūkst. Eur kitų gautinų sumų nuvertėjimo.*

Vertinant Savivaldybės administracijos ir biudžetinių įstaigų gautinas sumas, pastebėjome, kad yra gautinų sumų, kurių mokėjimo terminas praėjęs 10 ir daugiau metų, tačiau sprendimai dėl šių sumų nėra priimami. Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų nurašymą reglamentuoja Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 17-asis standartas<sup>36</sup>, kuriuo kiekvienas VSS privalo vadovautis. Tačiau Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>37</sup> pripažinus netekusia galios Skolų pripažinimo beviltiškumis, jų nurašymo, apskaitos ir inventorizavimo tvarką, nebeliko tvarkos, kuri reglamentuotų skolų pripažinimo beviltiškumis bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo procedūras, skolų apskaitą ir nurašymą.

Savivaldybės tarybos kompetencija yra „sprendimų dėl disponavimo savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu turtu priėmimas, šio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos taisyklių nustatymas, išskyrus atvejus, kai tvarka yra nustatyta įstatymuose ar jų pagrindu

<sup>34</sup> [http://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/rekomendacijos%20del%20inventorizacijos\\_TR\\_10\\_2019\(1\).pdf](http://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/rekomendacijos%20del%20inventorizacijos_TR_10_2019(1).pdf)

<sup>35</sup> Jonavos r. Žeminių mokykla – daugiafunkcis centras, Jonavos „Lietavos“ pagrindinė mokykla, Jonavos Janinos Miščiukaitės meno mokykla

<sup>36</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-27 įsakymas Nr. 1K-223

<sup>37</sup> Jonavos rajono savivaldybės tarybos 2014 m. gruodžio 18 d. sprendimas Nr.ITS-368

priimtuose kituose teisės aktuose<sup>38</sup>. Savivaldybės turto sandara nustatyta Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme. Savivaldybės gautinos sumos apskaitomos VSS finansinių ataskaitų turto dalyje.

Pagal gautinų sumų už turto naudojimą (gautinas nuomos mokestis už valstybinę žemę) inventorizavimo apyrašus, gautinų sumų, kurioms praėjęs mokėjimo terminas, buvo 44,936 tūkst. Eur. Įsiskolinimas didesnis negu 0,5 tūkst. Eur yra 24 skolininkų (15 juridinių asmenų, iš kurių uždarosios akcinės bendrovės "Kasta" Jonavos filialas 13,81 tūkst. Eur (skolos nuo 2003 m.), "Gudžionys" – 8,32 tūkst. Eur (skolos nuo 2004 m.), Garažų statybos ir eksploatavimo bendrija "Beržas" – 2,03 tūkst. Eur (skolos nuo 2016 m. ) ir kt. ir 9 fizinių asmenų). 28 skolininkų skolos (26,45 tūkst. Eur) tęsiasi nuo 2010 ir ankstesnių metų. Audituojamaisiais metais dėl šių skolų išieškojimo sprendimai nebuvo priimti.

*Dėl formaliai atliktos gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos ir nuvertėjimo požymių neįvertinimo negalime patvirtinti konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos straipsnių C.III Per vienerius metus gautinos sumos 1712,42 tūkst. Eur ir E Įsipareigojimai 906,24 tūkst. Eur teisingumo.*

### **1.3 Nustatytos klaidos darbo užmokesčio srityje**

Skaičiuojant mokytojams darbo užmokesį Jonavos r. Užsalių mokykloje-daugiafunkciame centre (toliau – Centras), nesivadovauta direktoriaus įsakymais, ir už veiklos sudėtingumą nedidintas pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas. Todėl 2018 - 2019 m. nepriskaičiuota 16,73 tūkst. Eur darbo užmokesčio ir 1,5 tūkst. Eur socialinio draudimo įmokų.

Centre nustatyti pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai, neatitinkantys Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo 1 ir 4 priedo reikalavimų, t. y. neatsižvelgta į darbuotojų vadovaujamo darbo (pavduotojo ūkiui) bei profesinio darbo patirtį (vairuotojui). 2017-2019 m. šių pareigybių darbuotojams nepriskaičiuota 0,55 tūkst. Eur darbo užmokesčio ir 0,1 tūkst. Eur socialinio draudimo įmokų.

*Dėl nustatyto neatitikimo, konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos straipsniuose C.III.5 Sukauptos gautinos sumos ir E.II.11 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai nurodyta mažiau 18,88 tūkst. Eur bei Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniuose A.I Finansavimo pajamos ir pagrindinės veiklos sąnaudų B.IX Švietimo nurodyta ta pačia suma mažiau.*

Centras 2019 m. pabaigai liko skolingas darbo užmokesčio 13,94 tūkst. Eur ir socialinio draudimo įmokų 0,34 tūkst. Eur, iš kurių 7,49 tūkst. Eur ugdymo reikmėms finansuoti lėšų. Dėl darbuotojams nepriskaičiuoto darbo užmokesčio skola galėjo būti didesnė.

*Dėl nustatytų klaidų darbo užmokesčio srityje negalime patvirtinti konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos straipsnių C.III.5 Sukauptos gautinos sumos ir E.II.11 Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 14,28 tūkst. Eur.*

### **1.4 Finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto trūkumai**

Audituotos įstaigos<sup>39</sup> nepilnai atskleidžia informaciją aiškinamajame rašte:

<sup>38</sup> Vietos savivaldos įstatymo 16 str. 2 d. 26 p.

<sup>39</sup> Jonavos r. Žeminių mokykla – daugiafunkcis centras, Jonavos r. Ruklos Jono Stanislausko mokykla – daugiafunkcis centras, Jonavos „Lietavos“ pagrindinė mokykla, Jonavos Panerio pradinė mokykla, Jonavos Janinos Miščiukaitės meno mokykla

- Bendrojoje dalyje nėra informacijos apie skyrių buveinių adresus (3 įstaigos); vienoje įstaigoje nėra nuorodos, kad viešojo sektoriaus subjektas neturi kontroliuojamų ir (arba) asocijuotų subjektų;

- Apskaitos politikos dalyje vis dar nurodomas valiutos, kuria sudaromos finansinės ataskaitos, pakeitimo faktas, nors ši informacija „turi būti pateikiama sudarant finansines ataskaitas 2 metus nuo euro įvedimo dienos“<sup>40</sup>.

- Visos įstaigos aiškinamojo rašto pastabose nurodo perteklinę informaciją, t. y. aprašinėja prieduose pateiktas lenteles, tačiau neatskleidžia reikšmingos informacijos, pvz. „turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą; turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą (išskyrus perkėlimą iš nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupės) priežastis“<sup>41</sup>. Nėra tinkamai atskleista informacija apie gautą finansinę ir nefinansinę paramą (nefinansinei paramai priskiriant ir turta, gautą naudotis panaudos teise) ir jos vertę; paramos teikėjus; paramos panaudojimą<sup>42</sup>.

- Savivaldybės administracija aiškinamojo rašto bendrojoje dalyje nenurodo informacijos apie turimus filialus (seniūnijas)<sup>43</sup>; aiškinamojo rašto apskaitos politikoje – apie taikytiną reikšmingumo kriterijų<sup>44</sup>; aiškinamojo rašto pastabose - nepilna informacija apie turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą (išskyrus perkėlimą iš nebaigtos statybos ir išankstinius mokėjimus)<sup>45</sup>.

## **2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumas ir išsamumas**

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka asignavimų valdytojų duomenis, iš kurių jos sudarytos, išskyrus tai, kad asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitose nustatėme netikslumų tarp išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnių.

Neteisingai suplanavus, panaudojus ir apskaičius transporto ir transporto paslaugų išlaidas moksleivių pažintinei veiklai, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2-sav) „Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo“ straipsnyje nurodytos išlaidos 15,14 tūkst. Eur mažesnės, o „Kitų prekių ir paslaugų“ išlaidų ta pačia suma didesnės. Biudžeto asignavimai, skirti gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidoms 49,02 tūkst. Eur straipsnyje<sup>46</sup>, panaudoti transporto išlaikymui ir transporto paslaugoms įsigyti, materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo ir kt. išlaidoms.

<sup>40</sup> 28-as VSAFAS 22 p.

<sup>41</sup> 12-as VSAFAS 76 p.

<sup>42</sup> 6-as VSAFAS 25<sup>1</sup> p.

<sup>43</sup> 6-as VSAFAS 8.3 p.

<sup>44</sup> 1-as VSAFAS 39 p.

<sup>45</sup> 12-as VSAFAS 76.8 p.

<sup>46</sup> Jonavos miesto, Ruklos, Šilų, Užusalių, Žeminių seniūnijos

## II. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO VERTINIMAS

### 1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

Jonavos rajono savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinimais) 2019 metų Savivaldybės biudžetas:

- 54595,3 tūkst. Eur (įskaitant 1490,0 tūkst. Eur planuojamas skolintis lėšas ir 3574,7 tūkst. Eur metų pradžios lėšų likutį) pajamų;
- 54277,5 tūkst. Eur asignavimų.

Jonavos rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto įvykdymas:

- į Savivaldybės biudžetą gauta 55283,2 tūkst. Eur (įskaitant 1490,0 tūkst. Eur skolintas lėšas ir 3574,7 tūkst. Eur metų pradžios lėšų likutį) pajamų;
- panaudota 50863,5 tūkst. Eur asignavimų;
- 2019 metų pabaigoje nepanaudotų lėšų likutis – 4419,7 tūkst. Eur.

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai 2019 metų pabaigoje - 8367,5 tūkst. Eur.

Įsiskolinimų, kurių įvykdymo terminas pradelstas daugiau kaip 45 dienos, metų pabaigoje nebuvo.

Jonavos rajono savivaldybės 2019 metų biudžetas patvirtintas laikantis Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų.

### 2. Savivaldybės biudžeto pajamos

Savivaldybės taryba patvirtino<sup>47</sup> Jonavos rajono savivaldybės 2019 metų biudžetą – 46393,2 tūkst. Eur pajamų ir paskirstomą 2921 tūkst. Eur metų pradžios biudžeto lėšų likutį ir planuojamas skolintis lėšas 1490,0 tūkst. Eur<sup>48</sup>. Savivaldybės tarybos sprendimais<sup>49</sup> biudžetas buvo tikslintas šešis kartus. Patikslintas 2019 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas sudarė 49530,6 tūkst. Eur, 1490 tūkst. Eur skolintos lėšos ir 3574,7 tūkst. Eur metų pradžios lėšų likutis.

2019 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas, gauta 50218,5 tūkst. Eur pajamų (be skolintų lėšų) arba 687,9 tūkst. Eur daugiau, negu planuota. 2019 metus lyginant su 2018 metais, Savivaldybės biudžeto pajamos (be skolintų lėšų) padidėjo 4994,9 tūkst. Eur arba 11,04 proc.

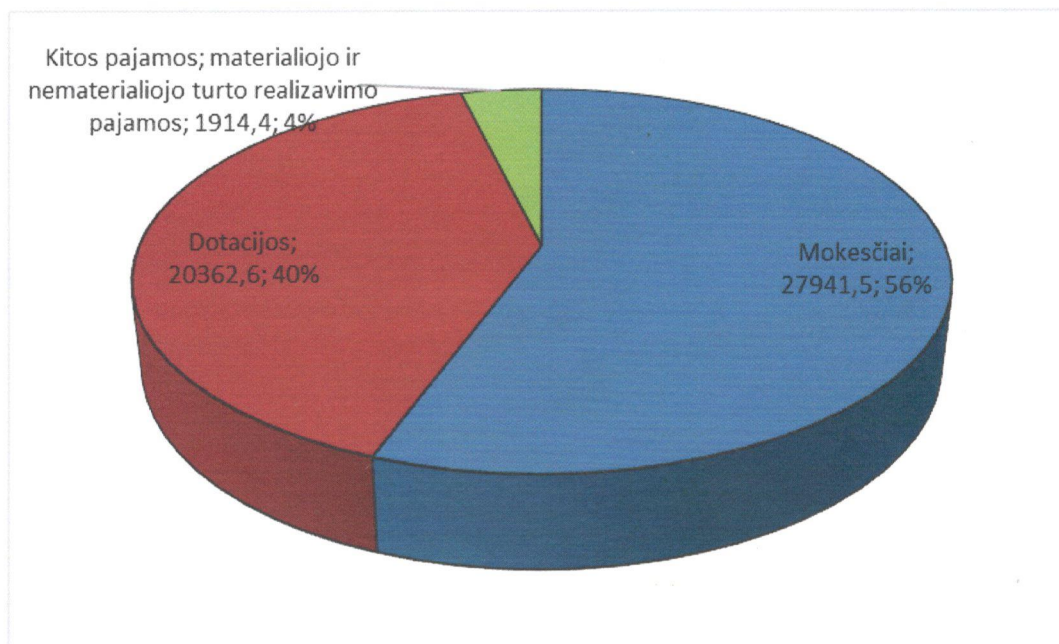
Didžiausią 2019 metų Savivaldybės biudžeto pajamų dalį sudarė mokesčiai (55,6 proc.). Lyginant su 2018 metais, pajamos iš mokesčių padidėjo 2001,7 tūkst. Eur (7,72 proc.), iš jų gyventojų pajamų mokesčio surinkimas padidėjo 1943,4 tūkst. Eur. Dotacijos 2019 metų biudžeto pajamose sudarė 40,5 proc., lyginant su 2018 metais padidėjo 3279,2 tūkst. Eur (19,2 proc.). Duomenys apie Savivaldybės 2019 metų biudžeto pajamas pateikti (2 pav.)

<sup>47</sup> Jonavos rajono savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 7 d. sprendimas Nr. 1 TS-3

<sup>48</sup> Jonavos rajono savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 7 d. sprendimas Nr. 1 TS-4

<sup>49</sup> Jonavos rajono savivaldybės tarybos 2019 m. kovo 28 d. sprendimas Nr. 1 TS-30, 2019 m. gegužės 30 d. Nr. 1TS-106, 2019 m. liepos 4 d. Nr. 1TS-143, 2019 m. rugsėjo 19 d. Nr. 1TS-172, 2019 m. lapkričio 21 d. Nr. 1TS-209, 2019 m. gruodžio 19 d. Nr. 1TS-247

2 pav. 2019 m. Biudžeto pajamų vykdymo struktūra, tūkst. Eur



Šaltinis. Jonavos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Pagal atskiras pajamų, mokesčių ir dotacijų rūšis pajamų planas įvykdytas nuo 48,75 iki 130,7 proc.

- Neįvykdyti pajamų planai. Surinkta mažiau nei planuota  
 Paveldimo turto mokesčių – 8,2 tūkst. Eur, arba 51,25 proc.,  
 Mokesčių už aplinkos teršimą – 12 tūkst. Eur, arba 5,02 proc.,  
 Biudžetinių įstaigų pajamų už prekes ir paslaugas – 22,3 tūkst. Eur arba 11,7 proc.,  
 Įmokų už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose – 27,5 tūkst. Eur arba 2,7 proc.

Nustatytais terminais į valstybės biudžetą gražinta 25,2 tūkst. Eur nepanaudotų tikslinių dotacijų, iš jų didžioji dalis 13,9 tūkst. Eur – socialinei paramai mokiniams mokėti.

- Viršplaninės biudžeto pajamos

Mokesčiai. Daugiau nei planuota gauta:

- gyventojų pajamų mokesčio – 1221,9 tūkst. Eur, arba 4,8 proc.;
- žemės mokesčio – 243,5 tūkst. Eur, arba 60,9 proc.;
- nekilnojamo turto mokesčio – 45,9 tūkst. Eur, arba 9,2 proc.

Turto pajamų. Daugiau nei planuota gauta:

- neplanuota, tačiau gauta palūkanų – 2,6 tūkst. Eur;
- nuomos mokesčių už valstybinę žemę – 18,1 tūkst. Eur, arba 10,1 proc.;
- mokesčių už valstybinius gamtos išteklius – 33,5 tūkst. Eur, arba 37,2 proc.

Pajamų iš baudų ir konfiskacijos – 27,0 tūkst. Eur, arba 10 kartų daugiau nei planuota.

Kitų neišvardintų pajamų – 34,1 tūkst. Eur, arba 3,5 karto daugiau nei planuota.

Materialiojo turto realizavimo pajamų – 39,7 tūkst. Eur, arba 2,7 kartus daugiau nei planuota.

Pajamos už ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto nuomą – 44,6 tūkst. Eur, arba 28,3 proc. daugiau nei planuota.

Rinkliavų – 4,3 tūkst. Eur, arba 5,8 proc. daugiau nei planuota.

2016 – 2019 metų laikotarpiu Savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymas nuosekliai didėjo. Per keturis pastaruosius metus pajamų vykdymas padidėjo 26,4 proc., tame tarpe mokesčių vykdymas išaugo 50,6 proc., dotacijų – 4,5 proc.

### 3. Savivaldybės biudžeto išlaidos

Patikslintas savivaldybės biudžeto išlaidų planas buvo 54277,5 tūkst. Eur. Asignavimai paskirstyti: išlaidoms – 41498,2 tūkst. Eur, iš jų darbo užmokesčiui – 24377,1 tūkst. Eur, turtui įsigyti ir finansiniams įsipareigojimams vykdyti – 12779,3 tūkst. Eur (2 lentelė). Iš viso per metus panaudota 50863,5 tūkst. Eur arba 2221,9 tūkst. Eur daugiau negu 2018 m. Apyvartinių lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 4419,7 tūkst. Eur (3 priedas).

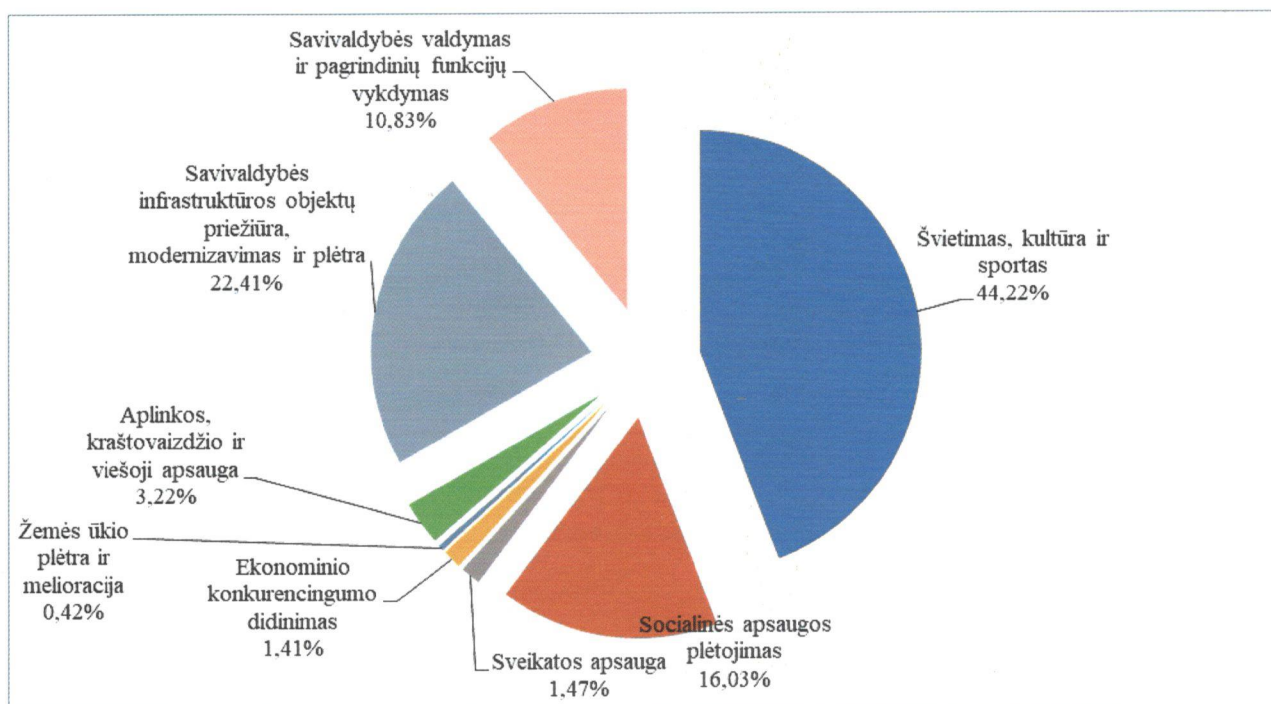
**2 lentelė.** Duomenys apie 2018-2019 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų plano vykdymą

Išlaidų pavadinimas	Įvykdy- mas 2018 m. tūkst. Eur	Patikslin- tas 2019 m. planas tūkst. Eur	Įvykdy- mas 2019 m. tūkst. Eur	2019 m. išlaidų analizė		
				strukt ūra	Palyginimas su planu	
					tūkst. Eur	proc.
<b>Bendra asignavimų suma</b>	<b>48641,6</b>	<b>54277,5</b>	<b>50863,5</b>	<b>100,0</b>	<b>-3414,0</b>	<b>93,7</b>
Išlaidoms, iš jų	36214,1	41498,2	39382,4	77,4	-2115,8	94,9
<i>darbo užmokesčiui</i>	<i>16948,8</i>	<i>24377,1</i>	<i>24316,4</i>	<i>47,8</i>	<i>-60,7</i>	<i>99,8</i>
Turtui įsigyti ir finansiniams įsipareigojimams vykdyti, iš jų	12427,5	12779,3	11481,1	22,6	-1298,2	89,8
<i>finansiniams įsipareigojimams vykdyti</i>	<i>1814,3</i>	<i>1490,8</i>	<i>1490,7</i>	<i>2,9</i>	<i>0,1</i>	<i>100</i>

Šaltinis. Jonavos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

2019 m. Savivaldybės biudžete patvirtintos 8 programos ir 47 šių programų asignavimų valdytojai: Savivaldybės administracija, jos struktūriniai teritoriniai padaliniai (seniūnijos) ir biudžetinės įstaigos.

**3 pav.** 2019 m. savivaldybės biudžeto išlaidų pagal programas struktūra, proc.



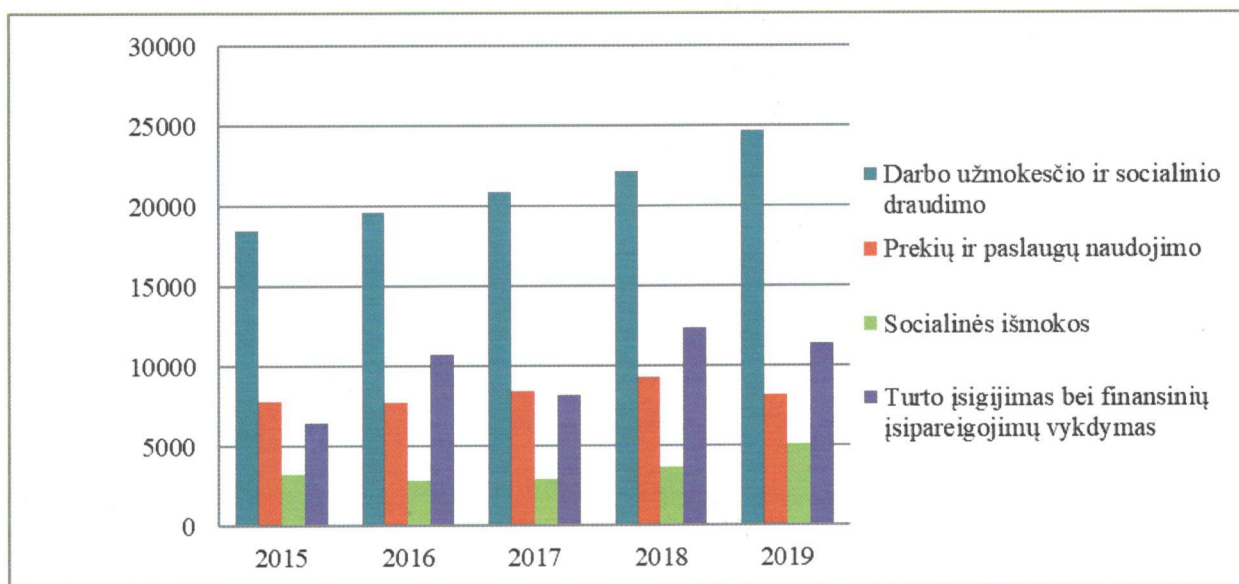
Šaltinis. Jonavos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Duomenys apie Savivaldybės 2019 metų biudžeto asignavimų paskirstymą pagal programas pateikti 3 pav.

Asignavimų planas neįvykdytas 3414 tūkst. Eur, iš kurių pagal programą Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūra, modernizavimas ir plėtra nepanaudota 1168,4 tūkst. Eur. Pagrindinės plano nevykdymo priežastys - užsitęsusių viešųjų pirkimų procedūros, kompensavimo būdu gautos Europos Sąjungos lėšos, mažesnis nei planuotas pirkimų poreikis. Biudžetinės įstaigos (be Savivaldybės administracijos) nurodo pagrindinę asignavimų nepanaudojimo priežastį „Mažesnė, nei planuota, pirkimų kaina“. Darbo užmokesčiui nepanaudota 60,7 tūkst. Eur skirtų asignavimų<sup>50</sup> dėl personalo kaitos ir laikino nedarbingumo bei netikslaus planavimo.

Pagal **ekonominę klasifikaciją** didžiausią Savivaldybės 2019 metų biudžeto išlaidų dalį sudarė išlaidos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 48,6 proc. (2018 m. – 45,53 proc. 2017 m. - 50,31 proc.). Išlaidos darbo užmokesčiui 2019 m. padidėjo 43,5 proc. palyginus su 2018 m. (2018 m. padidėjo 6,168 proc. palyginus su 2017 m). Darbo užmokesčio išlaidų didėjimui įtakos turėjo Lietuvos Respublikos socialinio draudimo įstatymo pasikeitimai (valstybinio socialinio draudimo įmokos perkeliama iš draudėjo (darbdavio) darbuotojui), minimalios mėnesinės algos pakėlimas. Savivaldybės biudžeto išlaidų turtui įsigyti dalis bendrose išlaidose sudarė – 19,6 proc. (2018 m. -21,48 proc. 2017 m. - 16,51 proc.). Savivaldybės 2015 – 2019 metų biudžeto išlaidų analizė pagal ekonominę klasifikaciją pateikta 4 pav.

**4 pav.** Savivaldybės 2015 – 2019 m. biudžeto išlaidų pokyčiai pagal ekonominę klasifikaciją, tūkst. Eur



Šaltinis. Jonavos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Patirtos kasinės išlaidos pagal atskirus ekonominės klasifikacijos išlaidų straipsnius neviršijo patvirtinto išlaidų sąmatos plano.

#### **4. Skolų ir skolinių įsipareigojimų būklė ir pokyčiai**

Savivaldybės mokėtinos sumos ir skoliniai įsipareigojimai 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 8691,1 tūkst. Eur, iš kurių

- 8367,5 tūkst. Eur skoliniai įsipareigojimai, kuriuos sudarė:

7719,3 tūkst. Eur paskolos iš kredito įstaigų,

41,1 tūkst. Eur finansinės nuomos (lizingo) sutartys,

607,1 tūkst. Eur paskolų įsipareigojimai pagal daugiabučių namų modernizavimo programą;

<sup>50</sup> Jonavos vaikų lopšelis- darželis "Bitutė" 23,3 tūkst. Eur, Jonavos "Neries" pagrindinė mokykla – 19,0 tūkst. Eur

- 323,6 tūkst. Eur mokėtinės sumos, kurias sudarė:
  - 53,1 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialinio draudimui,
  - 76,3 tūkst. Eur prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidoms,
  - 44,1 tūkst. Eur subsidijoms ir kitų išlaidoms,
  - 157,4 tūkst. Eur socialinėms išmokoms.

Palyginus su skolomis, buvusiomis metų pradžioje, mokėtinės sumos sumažėjo 98 tūkst. Eur, o skoliniai įsipareigojimai – 88,9 tūkst. Eur.

Mokėtinų sumų, kurių mokėjimo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienos, 2019 m. gruodžio 31 d. nebuvo.

Darbo užmokesčio skola metų pabaigai buvo 46,2 tūkst. Eur, palyginus su 2018 m. skola padidėjo 9,2 tūkst. Eur. Skola darbuotojams dėl ekonominės krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio<sup>51</sup> Savivaldybės administracijos - 13,7 tūkst. Eur ir Kontrolės ir audito tarnybos – 3,1 tūkst. Eur. Rajono biudžetinės įstaigos liko skolingos darbuotojams 29,4 tūkst. Eur, iš kurių Jonavos r. Užsalių mokykla - daugiafunkcis centras – 13,9 tūkst. Eur, Jonavos Janinos Miščiukaitės meno mokykla – 8,7 tūkst. Eur, Jonavos Panerio pradinė mokykla – 4,09 tūkst. Eur, Jonavos Kūno kultūros ir sporto centras - 1,66 tūkst. Eur, Jonavos vaikų lopšelis-darželis „Lakštingalėlė“ - 1,07 tūkst. Eur.

Jonavos rajono savivaldybė, prisiimdama skolinius įsipareigojimus ir grąžindama ilgalaikes skolas, neviršijo 2019 metų Lietuvos respublikos biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo nustatytų skolinimosi, paskolų grąžinimo ir skolinių įsipareigojimų likučių metų pabaigai.

Savivaldybės kontrolieriui pateikus išvadą<sup>52</sup> ir pritarus Savivaldybės tarybai<sup>53</sup>, 2019-12-13 pasirašyta kreditavimo sutartis su AB SEB banku dėl 1490 tūkst. Eur paskolos ėmimo ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti.

Per 2019 m. grąžinta 1496 tūkst. Eur paskolų, sumokėta 90,1 tūkst. Eur palūkanų.

Savivaldybės tarybos sprendimai dėl paskolų ėmimo yra vieši ir skelbiami savivaldybės interneto svetainėje adresu [www.jonava.lt](http://www.jonava.lt). Finansų ir biudžeto skyrius taip pat šioje svetainėje skelbia ataskaitas apie skolinius įsipareigojimus, paskolas ir suteiktas garantijas.

### **III. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS**

Vertinant Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, atliktos audito procedūros rajono biudžetinėse įstaigose<sup>54</sup>. Įstaigos apie nustatytus pažeidimus ir neatitikimus informuotos raštais (2 priedas).

<sup>51</sup> Vadovaujantis Lietuvos Respublikos asmenų, kuriems už darbą apmokama iš valstybės ar savivaldybės biudžeto lėšų, dėl ekonominės krizės neproporcingai sumažinto darbo užmokesčio (atlyginimo) dalies grąžinimo įstatymu, likusiam 2018 – 2020 metų laikotarpiui priskaičiuota darbo užmokesčio ir socialinio draudimo mokėtina suma

<sup>52</sup> 2019 m. sausio 21 d. Nr. 5K-01 susipažinti su išvada galima [www.jonava.lt](http://www.jonava.lt)

<sup>53</sup> Jonavos rajono savivaldybės tarybos 2019-02-07 sprendimas Nr. 1 TS-4

<sup>54</sup> Jonavos r. Žemių mokykla – daugiafunkcis centras, Jonavos r. Ruklos Jono Stanislausko mokykla – daugiafunkcis centras, Jonavos „Lietavos“ pagrindinė mokykla, Jonavos Panerio pradinė mokykla, Jonavos Janinos Miščiukaitės meno mokykla, Jonavos r. Užsalių mokykla - daugiafunkcis centras, Jonavos rajono savivaldybės administracija (Žemių, Užsalių, Ruklos, Šilų, Upninkų, Kulvos, Bukonių, Šveicarijos Jonavos miesto seniūnijos), Jonavos kūno kultūros ir sporto centras, Jonavos „Neries“ pagrindinė mokykla, Jonavos vaikų lopšelis darželis „Bitutė“, Jonavos globos namai, Jonavos vaikų lopšelis darželis „Lakštingalėlė“, Jonavos r. Kulvos Abraomo Kulviečio mokykla, Jonavos pradinė mokykla, Jonavos r. Šveicarijos progimnazija, Jonavos rajono savivaldybės kultūros centras

## 1. Netinkamai taikyti teisės aktai, reglamentuojantys darbuotojų darbo apmokėjimą

- Savivaldybės biudžeto asignavimų, skirtų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidoms, audito procedūros buvo atliktos šešiose įstaigose<sup>55</sup>. Penkiose audituotose įstaigose metų pabaigoje liko įsipareigojimų susijusių su darbo santykiais. Pagrindinės priežastys, turėjusios įtakos šių įsipareigojimų atsiradimui - metų pradžioje neanalizuotas skirtas darbo užmokesčio fondas, nepriimti tinkami ir reikalingi sprendimai, kurie užtikrintų darbo užmokesčio asignavimų panaudojimo teisėtumą, racionalumą ir ekonomiškumą.

*Janinos Miščiukaitės meno mokykla – darbuotojams mokėtos neplanuotos išmokos ir priemokos, daliai pareigybių nustatyti didesni pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai, nei buvo planuota.*

*Jonavos r. Užsalių mokykla – daugiafunkcis centras – mokytojams devynis mėnesius mokėti pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų vidurkiai ir skirtas 10 proc. koeficiento didinimas už veiklos sudėtingumą; neperžiūrėtas pavaduotojo ugdymui etato dydis.*

*Jonavos Panerio pradinėje mokykloje – nors skola buvo ir metų pradžioje, tačiau ištikus metus mokytojams buvo mokami pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų vidurkiai, už veiklos sudėtingumą jie didinti vidutiniu ar maksimaliu procentu, ar padidinti už veiklas, kurios nėra apibrėžtos nei Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatyme (toliau - Įstatymas), nei Mokyklos darbuotojų darbo apmokėjimo apraše; neperžiūrėti bibliotekininko ir socialinio pedagogo etatų dydžiai.*

- Mokytojų darbo krūvio sandara nėra aiškiai reglamentuota. Nenumatyti kriterijai, kuriais vadovaujantis, nustatytos veiklų, skirtų ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms, mokinių pasiekimams vertinti, profesiniam tobulėjimui ir mokyklos bendruomenei, valandos<sup>56</sup>. Pastebėjome, kad su mokytojais suderintose ir pasirašytose darbo krūvio sandarose visos valandos priskirtos veikloms pagal bendruosius jų pavadinimus (pvz. „mokyklos projektų, skirtų mokyklos ugdymo turiniui kurti ir įgyvendinti, rengimas ir jų įgyvendinimas“, „dalyvavimas tarptautiniuose, nacionaliniuose ir / ar regioniniuose projektuose ir / ar jų įgyvendinimas“ ir pan.), nenurodant konkrečių su mokytojais sutartų veiklų. Su kiekvienu darbuotoju sudaroma darbo krūvio sandara yra svarbus dokumentas dirbančiojo darbo krūviui (etatui) nustatyti, kuris tiesiogiai lemia darbo užmokesčio dydį. Nesukonkretinus suplanuotų vykdyti veiklų nėra aišku, ką konkrečiai sutarė per mokslo metus atlikti mokytojas, nėra galimybės vadovui po kurio laiko įvertinti, ar suplanuota veikla atliekama ir (ar) atlikta<sup>57</sup>.

- Bendrojo lavinimo ugdymo įstaigose, pagal ugdymo planą ir nustatytą valandų skaičių, pareigybių (etatų) skaičių suskaičiuoja Švietimo informacinių technologijų centras prie Švietimo mokslo ir sporto ministerijos. Vadovaujantis šiais duomenimis, įstaigose nustatomas mokytojų pareigybių (etatų) skaičius.

Jonavos Janinos Miščiukaitės meno mokykloje (toliau -Mokykloje) patvirtinti 46 mokytojų etatai<sup>58</sup>, kurių kiekio tikslumo, buvimo ar reikalingumo negalėjome patvirtinti. Šis etatų skaičius nustatytas savarankiškai ir nederintas su Savivaldybės administracijos skyrių atstovais.

Mokykloje mokytojų etatų skaičius nustatomas vadovaujantis Ugdymo planu ir Mokytojų darbo krūvio sandaros nustatymo tvarkos aprašu, kuris neatitinka Švietimo, mokslo ir sporto ministro patvirtintų teisės aktų<sup>59</sup> reikalavimų.

<sup>55</sup> Jonavos r. Žemių mokykla – daugiafunkcis centras, Jonavos r. Ruklos Jono Stanislausko mokykla – daugiafunkcis centras, Jonavos „Lietavos“ pagrindinė mokykla, Jonavos Panerio pradinė mokykla, Jonavos Janinos Miščiukaitės meno mokykla, Jonavos r. Užsalių mokykla - daugiafunkcis centras

<sup>56</sup> Jonavos Janinos Miščiukaitės meno mokykloje, Jonavos r. Užsalių mokykla - daugiafunkcis centras; Jonavos Panerio pradinė mokykla.

<sup>57</sup> Jonavos „Lietavos“ pagrindinė mokykla, Jonavos r. Žemių mokykla-daugiafunkcis centras.

<sup>58</sup> Jonavos rajono savivaldybės tarybos 2019-09-19 sprendimo 1TS-173 aiškinamasis raštas

*nėra aiškiai dokumentuotas kontaktinių valandų paskirstymas mokytojams pagal ugdymo programas;*

*nėra aiškūs ir tinkamai dokumentuoti veiklų skirtų profesiniam tobulėjimui ir mokyklos bendruomenei nustatymo kriterijai;*

*kontaktinės valandos ir valandos ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms, mokinių mokymosi pasiekimams vertinti susieti su veikla susijusia su ugdytinių dalyvavimu tarptautiniuose ir respublikiniuose konkursuose ir Dainų šventėje, nors turėtų būti atsižvelgta į įgyvendinamą programą, ugdymo ar mokymo sritį, dalyką ir į mokinių skaičių klasėje (grupėje);*

*veiklos, skirtos ugdomajai veiklai planuoti, pasiruošti pamokoms, mokinių pasiekimams vertinti, dubliuojasi su valandomis, skirtomis profesiniam tobulėjimui ir veikla mokyklos bendruomenei; ir t.t.*

● Darbuotojų kasmetinės veiklos vertinimas atliekamas formaliai ir nesivadovaujant Įstatymo 14 str. nuostatų.

*Jonavos Panerio pradinė mokykla - veiklos vertinimo išvados surašytos paskutinę metų dieną; neįvertinta bibliotekininkų, mokytojų padėjėjų, pavaduotojo ugdymui kasmetinė veikla;*

*Jonavos r. Užsalių mokykla - daugiafunkcis centras - neįvertinta bibliotekininkų, mokytojų padėjėjų, pavaduotojo ugdymui kasmetinė veikla;*

*Jonavos r. Žemių mokykla – daugiafunkcis centras - neįvertinta mokytojų padėjėjų kasmetinė veikla;*

*Jonavos Janinos Miščiukaitės meno mokykla – neįvertinta elektriko, kompiuterių įrangos operatoriaus, muzikos instrumentų derintojo kasmetinė veikla.*

● Sudarant auklėtojų darbo laiko grafikus, nesivadovauta Įstatymo 5 priedo 15 p. nuostatomis; taikyta suminė darbo laiko apskaita neužtikrino teisingo ir tolygaus darbo valandų paskirstymo<sup>60</sup>.

● Biudžetinės įstaigos vadovas tvirtina biudžetinės įstaigos darbuotojų pareigybių sąrašus, naudodamasis Lietuvos Respublikos ūkio ministro patvirtintu Lietuvos profesijų klasifikatoriaus kodu ir pritaikydamas profesijos pavadinimą konkrečiai pareigybei įvardyti<sup>61</sup>. Atliekant audito procedūras, nustatyta, kad dalis įstaigų Pareigybių ir etatų skaičiaus sąrašuose nenurodo Lietuvos profesijų klasifikatoriaus kodo; neišskiria mokytojų pareigybių pagal pagrindinį mokomąjį dalyką<sup>62</sup>; nurodyti pareigybių pavadinimai neatitinka darbo užmokesčio žiniaraščiuose nurodytų pareigybių pavadinimų (dauguma biudžetinių įstaigų).

<sup>59</sup> Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019 m. kovo 1 d. įsakymu Nr. V-186 Mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas), darbo krūvio sandaros nustatymo tvarkos aprašas;

Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019 m. kovo 1 d. įsakymu Nr. V-184 Mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo programas, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas), veiklų, susijusių su profesiniu tobulėjimu, aprašas; Mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas), veiklų mokyklos bendruomenei aprašas

<sup>60</sup> Jonavos r. Ruklos Jono Stanislausko mokykla – daugiafunkcis centras

<sup>61</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymo 4 str. 1 p.

<sup>62</sup> Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2018 m. liepos 26 d. įsakymo Nr. V-674 „Dėl mokytojų (išskyrus trenerius) pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo“ 3 p. nurodoma, kad „Mokytojo pareigybės pavadinime nurodomas pagrindinis mokomasis dalykas ar mokomieji dalykai, ikimokyklinio, priešmokyklinio ir pradinio ugdymo mokytojų pareigybės pavadinime – ugdymo programa (-os)“

## 2. Ydinga praktika naudojant biudžeto asignavimus

Savivaldybės biudžetas - Savivaldybės tarybos tvirtinamas Savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams. Asignavimai – Savivaldybės biudžete patvirtinta išlaidoms ir ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui (toliau turtas) įsigyti skirta lėšų suma, kurią asignavimų valdytojas turi teisę biudžetiniais metais gauti iš savivaldybės biudžete sukauptų lėšų, pateikęs paraišką Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriui (toliau – Finansų ir biudžeto skyrius) patvirtintoms programoms finansuoti.<sup>63</sup>

Peržiūrėjus biudžetinių įstaigų išankstinius apmokėjimus, pastebėjome, kad kai kuriose įstaigose taikoma ydinga praktika, kai pirkimai vykdomi ateinančių metų prekėms ir paslaugoms įsigyti; pirkimo sutartyse numatomas mokėjimas avansu ir metų pabaigoje avansu sumokama už prekes/paslaugas, kurios bus gautos/suteiktos ateinančiais metais.

*Jonavos Janinos Miščiukaitės meno mokykla turėjo 0,94 tūkst. Eur išankstinių apmokėjimų tiekėjams, iš kurių 0,87 tūkst. Eur už pakylas spektakliui, kuris turėjo įvykti 2020 m. gegužės mėn.*

*Jonavos rajono savivaldybės kultūros centras turėjo 8,82 tūkst. Eur išankstinių apmokėjimų tiekėjams, iš kurių 5,3 tūkst. Eur apmokėta pagal 2019-11-20 sutartį 50 proc. avansu už burę, kuri bus sumontuota prasidėjus vasaros sezonui; 2,0 tūkst. Eur už vidaus duris, kurios buvo sumontuotos 2020 m. vasario mėn.; 1,03 tūkst. Eur už kabelius, lempas ir kt. gautas 2020 m. vasario mėn.; kiti išankstiniai mokėjimai 3 tiekėjams už prekes ir paslaugas 0,49 tūkst. Eur;*

*Jonavos „Lietavos“ pagrindinė mokykla turėjo 0,75 tūkst. Eur išankstinių apmokėjimų 4 tiekėjams už prekes ir paslaugas.*

*Jonavos r. priešgaisrinė tarnyba apmokėjo 4,5 tūkst. Eur už malkinę medieną, kurios būtų pristatytos iki 2020 m. birželio mėn.*

*Pasiekta pažanga.* Vadovaujantis pateiktomis rekomendacijomis sumažinti biudžeto asignavimai 10,78 tūkst. Eur 4 įstaigoms dėl 2019 m. pabaigoje avansu sumokėtų sumų už prekes ar paslaugas, kurios bus gautos ar suteiktos šiais metais<sup>64</sup>.

Tarp Savivaldybės administracijos (užsakovo) ir UAB Jonavos paslaugos (vykdytojas) Jonavos miesto tvarkymo paslaugoms 2018-12-28 sudaryta paslaugų teikimo sutartis. Vertinant sutarties vykdymą, nustatyta, kad neužtikrintas sudarytos sutarties paslaugų teikimo vykdymas ir kontrolė. Pagal sutarties sąlygas vykdytojas įsipareigoja savarankiškai apsirūpinti Paslaugų teikimui reikalingais materialiniais ištekliais. Tačiau už „statybines medžiagas“ Jonavos miesto tvarkymui sutartyje numatytoms paslaugoms vykdytojui papildomai per 2019 m. sumokėta už 17,5 tūkst. Eur.

## 3. Asignavimų panaudojimas transporto išlaikymui ir reprezentacijai

Pagal Vietos savivaldos įstatymą seniūnas yra seniūnijai skirtų asignavimų valdytojas, tačiau turto administravimo funkcija jam nenumatyta. Savivaldybėje kuro limitai seniūnų naudojamam tarnybiniam transportui patvirtinti Savivaldybės administracijos direktoriaus, o komunalinio ūkio transportui, komunalinio ūkio ir mažajai technikai kuro normos nustatytos seniūnų įsakymais. Seniūnijose vidaus kontrolės procedūros yra nepakankamai veiksmingos, kad užtikrintų efektyvų Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimą ir užkirstų kelią šių automobilių naudojimui ne pagal paskirtį. Naudojami automobilių kelionės lapai gali būti efektyvi tarnybinio transporto išlaidų, automobilių ridos ir kuro sunaudojimo kontrolės priemonė tik tuo atveju, jei jie

<sup>63</sup> Ten pat 2.1, 2.2 p.

<sup>64</sup> Jonavos rajono savivaldybės tarybos 2020-04-23 sprendimo Nr. ITS-56 aiškinamasis raštas „Lietavos“ pagrindinei mokyklai sumažinta 745 eurais, Janinos Miščiukaitės meno mokyklai - 938 eurais, Kūno kultūros ir sporto centrui – 275 eurais, Kultūros centrui – 8818 eurų“

tinkamai užpildyti ir juose pažymėtas kiekvienas važiavimo maršrutas. Tačiau audito metu nustatėme, kad audituotos seniūnijos<sup>65</sup> pildo skirtingus, įvairios formos kelionės lapus lengviesiems ir krovininiams automobiliams, traktoriams, skirtingai nurašo sunaudotą kurą mažajai technikai (moto pjūklams, žoliapjovėms ir kt.); kelionės lapuose nepateikta informacija apie automobilių vykimo maršrutus, nurodoma tik per mėnesį pravažiuotų kilometrų skaičius; naudojant mažąją techniką, nenurodomi duomenys apie šios technikos panaudojimą teritorijų tvarkymui (kokia technika, kada ir kiek laiko dirbo); 3 seniūnijose degalų likučiai mėnesio pabaigai nurodyti kelionės lapuose neatitiko faktinių likučių, nes iki degalų užpylimo pravažiuotas didesnis atstumas, nei būtų galima pravažiuoti su nurodytu kuro likučiu, pvz. trijų mėnesių laikotarpyje su 5 l kuro likučiu mėn. pabaigai pravažiuojamas atstumas iki degalų užpylimo siekė 348 km, 291 km, 144 km.

Pastebėjome, kad nors seniūnijų tarnybiniame transporte įdiegta Globalios padėties stebėjimo sistema (GPS), tačiau jos duomenys nenaudojami automobilių ridos ir kuro apskaitai.

Seniūnijose, naudojant reprezentacines išlaidas, nurašant reprezentacijai skirtas prekes, nesivadovaujama Jonavos rajono savivaldybės biudžeto lėšų reprezentacinėms išlaidoms naudojimo ir nurašymo taisyklėmis<sup>66</sup>. Auditui nepateikti nurašymo aktai, kuriuose būtų nurodyta, kam ir kokie suvenyrai, dovanos, gėlės buvo įteikti, kokie darbo susitikimai organizuoti ir kokiuose labdaros, kultūros, sporto, visuomeniniuose renginiuose dalyvauta.

#### 4. Viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas neatitinka teisės aktų reikalavimų

Atliekant audito procedūras, įvertinus Įstaigų<sup>67</sup> Savivaldybės biudžeto asignavimų, skirtų materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimui, finansinių išpareigojimų vykdymui pastebėjome, kad audituotos įstaigos nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo (toliau – VPI) nuostatomis.

• „Perkančioji organizacija laimėjusio dalyvio pasiūlymą, sudarytą pirkimo sutartį, preliminarią sutartį ir šių sutarčių pakeitimus, <...> ne vėliau kaip per 15 dienų nuo pirkimo sutarties ar preliminariosios sutarties sudarymo ar jų pakeitimo, bet ne vėliau kaip iki pirmojo mokėjimo pagal ją pradžios Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka turi paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (toliau – CVP IS)“<sup>68</sup>.

Įvertinę pirkimų sutarčių viešinimą, nustatėme, kad Įstaigos ne visais atvejais sudarytas pirkimų sutartis ir jų pakeitimus paviešino, arba paviešino pavėluotai.

*Jonavos r. Kulvos Abraomo Kulviečio mokykla nepaskelbusi nei vienos pirkimo sutarties, nors savivaldybės biudžeto asignavimai buvo panaudoti žaidimų aikštelės dangos ir bėgimo tako mokyklos stadione įrengimui;*

*Jonavos pradinė mokykla nepaskelbusi mokyklos sporto aikštelės su bėgimo taku įrengimo pirkimo sutarties;*

*Jonavos „Lietavos“ pagrindinė mokykla, skelbdama pirkimo sutartis, nenurodo konkretaus tiekėjo pavadinimo, o įvardija „Kiti“*

*Jonavos lopšelis darželis „Lakštingalėlė“ neviešina sutarčių dėl patalpų remonto darbų su fiziniais asmenimis.*

Pagal Viešųjų pirkimų tarnybos sutarčių viešinimo stebėsenos<sup>69</sup> duomenis, 2019 m. Jonavos „Lietavos“ pagrindinė mokykla paviešino 65,1 proc. visų sutarčių, kurias privaloma viešinti CVP IS pagal viešųjų pirkimų nuostatas, Jonavos rajono savivaldybės kultūros centras –

<sup>65</sup> Savivaldybės administracijos Žemųjų, Užsalių, Ruklos, Šilų, Kulvos, Bukonių ir Jonavos miesto seniūnijos

<sup>66</sup> Jonavos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-02-20 įsakymas Nr.13B-262

<sup>67</sup> Jonavos kūno kultūros ir sporto centras, Jonavos „Neries“ pagrindinė mokykla, Jonavos r. Ruklos Jono Stanislausko mokykla – daugiafunkcis centras, Jonavos „Lietavos“ pagrindinė mokykla, Jonavos vaikų lopšelis darželis „Bitutė“, Jonavos globos namai, Jonavos vaikų lopšelis darželis „Lakštingalėlė“, Jonavos r. Kulvos Abraomo Kulviečio mokykla, Jonavos pradinė mokykla, Jonavos r. Šveicarijos progimnazija, Jonavos rajono savivaldybės kultūros centras

<sup>68</sup> Viešųjų pirkimų įstatymo 6 str. 9 p.

<sup>69</sup> <http://vpt.lrv.lt/lt/statistika-ir-analize/sutarciau-duomenys>

83,7 proc., Jonavos pradinė mokykla – 25 proc., Jonavos r. Ruklos Jono Stanislausko mokykla-daugiafunkcis centras iš 270 sutarčių, kurias privaloma viešinti CVP IS pagal viešųjų pirkimų nuostatas, paskelbusi tik 1 sutartį, o Jonavos r. Kulvos Abraomo Kulviečio mokykla – nepaviešino 12 sutarčių.

- VPĮ 87 str. nustatytas pirkimo sutarties turinys. Įstaigos tik iš dalies vadovaujasi šia VPĮ nuostata. Peržiūrėjus paviešintas pirkimo-pardavimo sutartis, pastebėjome, kad dažnai pirkimo sutartyse nenurodoma sutarties vertė, dalį pirkimo sutarčių rengia/ruošia ne pačios Įstaigos, o tiekėjai (delspinigių dydis, tiekėjo sutarties sudarymo vieta, sutarčių punktų pavadinimai ir t.t.); vietoj pirkimo sutarčių CVP IS skelbiamos atsiskaitymo priemonių/kortelių sutartys, prekinio kredito sutartys; sutarčių turinys primityvus ir neapimantis visų sąlygų; ir kt.

- Pirkimo vykdytojai CVP IS priemonėmis privalo pateikti "Viešojo pirkimo sutarčių, pirkimo sutarčių ir vidaus sandorių ataskaita" Atn-3 tipinę formą per 30 dienų, pasibaigus ataskaitiniams kalendoriniams metams<sup>70</sup>. Visos vertintos Įstaigos už 2019 m. pateikė neteisingus duomenis apie darbų ar paslaugų sudarytų sutarčių kiekius ir vertes; dalis jų neužpildė ataskaitos VI dalies, kurioje nurodoma informacija apie sutarčių, kurių nereikalaujama skelbti pagal VPĮ 86 str. 9 d., pirkimų skaičių ir sutarčių vertes.

- Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo 5 str. 6 d. „*Perkančiųjų subjektų pirkimų komisijų nariai, asmenys, perkančiųjų subjektų vadovų paskirti atlikti supaprastintus pirkimus, ir perkančiųjų subjektų atliekamų pirkimų procedūrose dalyvaujantys ekspertai, pirkimo iniciatoriai deklaraciją pateikia (jeigu ji dar nebuvo pateikta) iki dalyvavimo pirkimų procedūrose pradžios*“. *Perkančiųjų subjektų pirkimų komisijų nariai, asmenys, perkančiųjų subjektų vadovų paskirti atlikti supaprastintus pirkimus, perkančiųjų subjektų atliekamų pirkimų procedūrose dalyvaujantys ekspertai, pirkimo iniciatoriai, nepateikę deklaracijos, neturi teisės dalyvauti pirkimų procedūrose ir turi būti atšaukti iš atitinkamų pareigų.* Pagal šio įstatymo 22 str. 1 d. 3 p. kaip deklaruojantys asmenys laikosi šio įstatymo, kontroliuoja ir prižiūri perkančiųjų subjektų vadovai arba jų įgalioti asmenys. Peržiūrėjus viešai skelbiamas privačių interesų deklaracijas VTEK interneto svetainėje, pastebėjome, kad ne visi audituotų įstaigų ir Savivaldybės administracijos darbuotojai, dalyvaujantys viešųjų pirkimų procedūrose, yra deklaravę būtent šiuos interesus, o kontrolė dėl deklaracijų pateikimo jose nėra vykdoma.

*Savivaldybės administracijoje paskirti 56 pirkimų organizatoriai<sup>71</sup>, iš jų 17 nėra arba netinkamai deklaravę privačius interesus.*

*Įstaigose, išskyrus Jonavos kūno kultūros ir sporto centrą, pirkimo iniciatoriai nedeklaravę privačių interesų.*

## 5. Biudžetinių įstaigų pareigybių ir etatų užimtumo vertinimas

Vertinimo metu analizuoti Jonavos rajono savivaldybės tarybos sprendimai dėl didžiausio leistino pareigybių skaičiaus biudžetinėse įstaigose nustatymo, Centralizuoto biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyriaus pateikti biudžetinių įstaigų pareigybių ir etatų skaičiaus sąrašai bei darbo užmokesčio žiniaraščiai. 2019 m. sausio – balandžio mėn. įstaigose buvo patvirtinti 1722,42 etatai, iš kurių užimtų 1684,87 etatų (neužimta 37,55 etatai), 2019 m. gegužės - rugsėjo mėn. užimta buvo 1666,965 etato (neužimta 55,455 etato). Savivaldybės merui, savivaldybės administracijai buvo pateikta informacija ir siūlymai peržiūrėti didžiausią leistiną pareigybių skaičių biudžetinėse įstaigose.

*Pasiekta pažanga.* Atsižvelgiant į siūlymus buvo patvirtinti Jonavos rajono savivaldybės ugdymo įstaigų pareigybių (etatų) normatyvai<sup>72</sup>, nustatytas didžiausias leistinas pareigybių skaičius biudžetinėse įstaigose; panaikinti sargų ir kompiuterių įrangos operatoriaus

<sup>70</sup> Viešųjų pirkimų įstatymo 96 str. 2 d. 2 p.,

<sup>71</sup> Jonavos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-10-15 įsakymas Nr. 13B-1312

<sup>72</sup> Jonavos rajono savivaldybės tarybos 2019-12-19 sprendimas Nr. ITS-249

etatai, peržiūrėti aptarnaujančio personalo (valytojų, budėtojų, kiemsargių, darbininkų), bibliotekininkų, laborantų ir kt. pareigybių etatų dydžiai; visuomenės sveikatos priežiūros specialistai, dirbantys miesto vaikų lopšeliuose darželiuose perkelti į Jonavos rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biurą<sup>73</sup>.

### ***6. Savivaldybės nekilnojamo turto valdymas***

Atliktas Jonavos rajono savivaldybės nekilnojamo turto valdymo auditas, kurios tikslas - įvertinti ar savivaldybės nekilnojamas turtas valdomas efektyviai. Patebėjimai, audito išvados ir rekomendacijos pateiktos audito ataskaitoje, kuri skelbiama savivaldybės interneto svetainėje adresu [www.jonava.lt](http://www.jonava.lt)

---

<sup>73</sup> Jonavos rajono savivaldybės tarybos 2019-12-19 sprendimas Nr. 1TS-248

**REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS**

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1	Siekiant atitikimo buhalterinės apskaitos duomenų su Jonavos rajono vietinės reikšmės kelių, gatvių, automobilių stovėjimo aikštelių, pėsčiųjų ir dviračių takų sąrašu, reglamentuoti kelių/gatvių įtraukimo (išbraukimo) į Kelių sąrašą tvarką, numatant kelių/gatvių įtraukimo kriterijus.	Savivaldybės administracija	Numatoma priimti sprendimus rekomendacijos įgyvendinimui	Iki 2020-12-31
2	Siekiant priimti teisėtus sprendimus dėl gautinų sumų nurašymo, patvirtinti tvarką, kuri reglamentuotų skolų pripažinimo beviltiškomis bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo procedūras, skolų apskaitą ir nurašymą.	Savivaldybės administracija	Numatoma patvirtinti tvarką, kuri reglamentuotų skolų pripažinimo beviltiškomis ir jų nurašymo procedūras	Per 2020 metus
3	Siekiant skaidrumo vykdant viešuosius pirkimus, užtikrinti viešųjų ir privačių interesų derinimo kontrolę.	Savivaldybės administracija	Savivaldybės administracijos vadovai papildomai atkreips darbuotojų dėmesį į deklaravimo svarbą	Rekomendacija pilnai bus įgyvendinta priėmus į darbą patarėją korupcijos prevencijai
Atstovas, atsakingas už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Centralizuotos buhalterijos vedėja Lineta Jakimavičienė				

Savivaldybės kontrolierė


Jolanta Stuckaitė

Vyr. specialistė

Asta Komičienė

**PRIEDAI**

Ataskaitos „Dėl Jonavos rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo“ priedas Nr. 1

***Audito apimtis ir metodai******Audito tikslas***

įvertinti Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio (biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, įskaitant Savivaldybės skolos ataskaitas, ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio) duomenis, Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, ir pareikšti nepriklausomas nuomones.

***Auditas atliktas***

pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>74</sup>, Tarptautinius audito standartus<sup>75</sup>, Valstybės kontrolės parengta metodika (finansinio ir teisėtumo audito vadovu<sup>76</sup>),

siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotosiose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžetas ir turtas valdomi, naudojami 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.

Biudžeto lėšų panaudojimo ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą vertinome rizikos analizės pagrindu Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės izde, rajono biudžetinėse įstaigose<sup>77</sup>.

UAB „Audit&Accounting“ atliko viešųjų įstaigų „Jonavos pirminės sveikatos priežiūros centras“, „Jonavos greitosios medicinos pagalbos stotis“, bei UAB Nexia JK - „Jonavos ligoninė“ finansinių ataskaitų rinkinių auditus. Reikšmingų neatitikimų nenumatyta.

Auditas atliktas karantino sąlygomis. Jo metu buvo ribojamas patekimas į audituojamų subjektų patalpas, bendravimas su biudžetinių įstaigų vadovais, seniūnijų seniūnais bei kitais darbuotojais vyko nuotoliniu būdu.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimui taikėme kiekybinio reikšmingumo lygį – 1 proc. (508,64 tūkst. Eur) visų panaudotų savivaldybės biudžeto asignavimų, o Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio vertinimui – 1 proc. (1221,33 tūkst. Eur) viso šiame rinkinyje nurodyto turto. Tai didžiausios priimtinos klaidų sumos, kurias naudojome vertindami ataskaitų teisingumą ir savivaldybės biudžeto vykdymo teisėtumą.

***Audito apimtis ir metodai******Audito apimtis***

Audituotos konsoliduotos finansinės ir biudžeto	Savivaldybės 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinys: finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčių
---	--

<sup>74</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26

<sup>75</sup> Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>).

<sup>76</sup> LR valstybės kontrolieriaus 2017 m. birželio 21 d. įsakymas Nr. V-166

<sup>77</sup> Jonavos r. Žemių mokykla – daugiafunkcis centras, Jonavos r. Ruklos Jono Stanislausko mokykla – daugiafunkcis centras, Jonavos „Lietavos“ pagrindinė mokykla, Jonavos Panerio pradinė mokykla, Jonavos Janinos Miščiukaitės meno mokykla, Jonavos r. Užsalių pagrindinė mokykla, Jonavos rajono savivaldybės administracija (Žemių, Užsalių, Ruklos, Šilų, Upninkų, Kulvos, Bukonių, Šveicarijos Jonavos miesto seniūnijos), Jonavos kūno kultūros ir sporto centras, Jonavos „Neries“ pagrindinė mokykla, Jonavos vaikų lopšelis darželis „Bitutė“, Jonavos globos namai, Jonavos vaikų lopšelis darželis „Lakštingalėlė“, Jonavos r. Kulvos Abraomo Kulviečio mokykla, Jonavos pradinė mokykla, Jonavos r. Šveicarijos progimnazija, Jonavos rajono savivaldybės kultūros centras

<i>Audito apimtis ir metodai</i>	
vykdymo ataskaitos	ataskaitos bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis. Savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos, biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.
Kitos audituotos ataskaitos	Skolinių įsipareigojimų, mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos .
2019 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	Turto bei atitinkamai finansavimo sumų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2019 metų pradžioje buvo iš viso 116300,24 tūkst. Eur, pabaigoje –122132,93 tūkst. Eur.
2019 m. pajamos ir sąnaudos	Savivaldybė kaip nurodyta veiklos rezultatų ataskaitoje gavo 69037,69 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 66800,33 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės 2019 m. pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 2237,37 tūkst. Eur
2019 m. pajamos ir išlaidos	Savivaldybės 2019 metų biudžeto pajamų patikslintas planas – 51020,6 tūkst. Eur (su skolintomis lėšomis be metų pradžios likučio), faktiškai gauta 51708,5 tūkst. Eur (su skolintomis lėšomis be metų pradžios likučio). Savivaldybės 2019 metų biudžeto išlaidos sudarė 50863,5 tūkst. Eur.
2019 m. skoliniai įsipareigojimai	Savivaldybės skolinius įsipareigojimus, kurie 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 8084,0 tūkst. Eur, tame tarpe negražintų paskolų likutis – 7719,3 tūkst. Eur bei finansinės nuomos įsipareigojimų (lizingo) – 41,1 tūkst. Eur;
Asignavimų valdytojai	47 asignavimų valdytojai: Savivaldybės administracija, jos struktūriniai teritoriniai padaliniai (seniūnijos) ir biudžetinės įstaigos.
Konsoliduojamos įstaigos	Konsoliduojami Jonavos rajono savivaldybės administracijos ir 42 jos kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos bei finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausančių (5 kontroliuojamų subjektų - akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių, kuriose savivaldybei priklauso 100 procentų akcijų ir 1 asocijuotųjų subjektų bendrovių) įstaigų nuosavas kapitalas.
<i>Audito metodai</i>	
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros):	<i>Turto srityje</i> atrankos būdu įvertintas inventorizacijos atlikimo tinkamumas ir faktinis turto buvimo patikrinimas. Taip pat atrankos būdu įvertintas turto įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). <i>Įsipareigojimų srityje</i> atrankos būdu įvertintas turto inventorizacijos atlikimo tinkamumas. Taip pat atrankos būdu įvertintas įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). <i>Pajamų srityje</i> atrankos būdu įvertintas gautinų pajamų inventorizacijos atlikimo tinkamumas. Taip pat atrankos būdu įvertintas pajamų pripažinimas, įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų

<i>Audito apimtis ir metodai</i>	
	<p>korespondencijomis).</p> <p><i>Sąnaudų srityje</i> atrankos būdu įvertinta: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimas ir registravimas (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumas, tikrumas, užregistravimas teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimas laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; atvaizdavimas tinkamuose ataskaitų straipsniuose.</p>
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2019 metais teisėtumo	<p>Vertinome, ar savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais;</p> <p>Vertinome skolinimosi limitų ir skolinimosi procedūrų laikymąsi.</p> <p>Išlaidų srityje vertinta: prekių, paslaugų, darbų pirkimas vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu; viešų ir privačių interesų deklaravimo vertinimas, kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl darbo užmokesčio nustatymo, priskaitymo ir mokėjimo; pareigybių (etatų) skaičiaus užimtumo vertinimas, darbo apmokėjimo sistemų ir darbo krūvio nustatymo tvarkų vertinimas: ar biudžeto išlaidos priskirtos tinkamiems straipsniams.</p> <p>Pajamų srityje vertinta, kaip laikomasi teisės aktų nuostatų, susijusių su mokesčiu už suteiktas paslaugas, turto nuomą, žemės mokesčio surinkimą; ar teisingai atvaizduoti pajamų plano duomenys.</p> <p>Turto srityje vertinta: turto nuomos teisėtumas; turto pagal panaudos sutartis perdavimas, naudojimas ir kontrolė; inventorizacijos atlikimas, ar nekilnojamo turto (pastatų) valdymas.</p>
Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas	<p>Biudžeto vykdymo ir skolinių įsipareigojimų ataskaitų atitiktį teisės aktų reikalavimams ir jų duomenis;</p> <p>Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų atitiktį teisės aktų reikalavimams ir jų duomenis;</p> <p>Rezultatus audito procedūrų, kurių metu vertinome biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenis, bendrą konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą, ir turinį</p> <p>Konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą</p>
Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras	Skaičiavimas, patikrinimas, paklausimas, stebėjimas, analitinės ir kitos audito procedūros

Biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių duomenis, Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams vertinome atsižvelgdami į teisės aktus:

- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas;
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas;
- Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas;
- Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbo apmokėjimo įstatymas;

- Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai, Lietuvos Respublikos finansų ministro, socialinės apsaugos ir darbo ministro, švietimo ir mokslo ministro, Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus<sup>78</sup>;
- Jonavos rajono savivaldybės tarybos sprendimai<sup>79</sup>;
- Jonavos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai<sup>80</sup>.

---

<sup>78</sup> Konkretūs teisės aktai nurodyti audito ataskaitos Audito rezultatų dalyje

<sup>79</sup> Taip pat

<sup>80</sup> Taip pat

Ataskaitos „Dėl Jonavos rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo“ priedas Nr. 2

*Audito metu įstaigoms pateiktų raštų sąrašas*

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	Rašto data	Rašto Nr.	Teiktų rekomendacijų skaičius
<i>Dėl mokėtinų ir gautinų sumų metų pabaigai</i>				
1	Jonavos rajono savivaldybės administracija	2020-03-05	2K-12	2
2	Jonavos kūno kultūros ir sporto centras	2020-03-05	2K-12	1
3	Jonavos Senamiesčio gimnazija	2020-03-05	2K-12	1
4	Jonavos Raimundo Samulevičiaus progimnazija	2020-03-05	2K-12	1
5	Jonavos Jeronimo Ralio gimnazija	2020-03-05	2K-12	1
6	Jonavos Janinos Miščiukaitės meno mokykla	2020-03-05	2K-12	1
7	Jonavos Justino Vareikio progimnazija	2020-03-05	2K-12	1
8	Jonavos „Neries“ pagrindinė mokykla	2020-03-05	2K-12	1
9	Jonavos r. Ruklos Jono Stanislausko mokykla – daugiafunkcis centras	2020-03-05	2K-12	1
10	Jonavos vaikų lopšelis darželis „Bitutė“	2020-03-05	2K-12	1
11	Jonavos globos namai	2020-03-05	2K-12	1
12	Jonavos rajono socialinių paslaugų centras	2020-03-05	2K-12	1
13	Jonavos vaikų lopšelis darželis „Lakštingalėlė“	2020-03-05	2K-12	1
14	Jonavos „Lietavos“ pagrindinė mokykla	2020-03-05	2K-12	1
15	Jonavos vaikų lopšelis darželis „Žilvitis“	2020-03-05	2K-12	1
16	Jonavos r. Žemių mokykla – daugiafunkcis centras	2020-03-05	2K-12	1
17	Jonavos vaikų lopšelis darželis „Saulutė“	2020-03-05	2K-12	1
18	Jonavos vaikų lopšelis darželis „Pakalnutė“	2020-03-05	2K-12	1
19	Jonavos vaikų lopšelis darželis „Dobilas“	2020-03-05	2K-12	1
20	Jonavos vaiko ir šeimos gerovės centras	2020-03-05	2K-12	1
21	Jonavos r. Užusalių mokykla – daugiafunkcis centras	2020-03-05	2K-12	1
22	Jonavos rajono priešgaisrinė tarnyba	2020-03-05	2K-12	1
23	Jonavos r. Bukonių mokykla – daugiafunkcis centras	2020-03-05	2K-12	1
24	Jonavos Panerio pradinė mokykla	2020-03-05	2K-12	1
25	Jonavos r. Kulvos Abraomo Kulviečio mokykla	2020-03-05	2K-12	1
26	Jonavos pradinė mokykla	2020-03-05	2K-12	1
27	Jonavos r. Šveicarijos progimnazija	2020-03-05	2K-12	1
28	Jonavos rajono neįgaliųjų veiklos centras	2020-03-05	2K-12	1
29	Jonavos nakvynės namai	2020-03-05	2K-12	1
30	Jonavos rajono visuomenės sveikatos biuras	2020-03-05	2K-12	1
31	Jonavos r. Batėgalos universalus daugiafunkcis centras	2020-03-05	2K-12	1
32	Jonavos rajono savivaldybės pedagoginė psichologinė tarnyba	2020-03-05	2K-12	1
33	Jonavos rajono savivaldybės kultūros centras	2020-03-05	2K-12	1
34	Jonavos rajono viešoji biblioteka	2020-03-05	2K-12	1

<i>Dėl nustatytų neatitikimų vertinant audituojamų įstaigų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo</i>				
35	Jonavos rajono savivaldybės administracija	2020-05-11	2K-15	7
36	Jonavos rajono savivaldybės administracija	2020-05-26	2K-18	2
37	Jonavos rajono savivaldybės administracija	2020-05-27	2K-19	1
38	Jonavos rajono savivaldybės merui	2020-05-27	2K-19	1
39	Jonavos rajono savivaldybės administracija	2020-06-10	2K-23	2
40	Jonavos kūno kultūros ir sporto centras	2020-06-10	2K-23	8
41	Jonavos rajono savivaldybės administracija	2020-06-26	2K-30	1
42	Jonavos vaikų lopšelis darželis „Lakštingalėlė“	2020-06-26	2K-30	1
43	Jonavos vaikų lopšelis darželis „Bitutė“	2020-06-26	2K-30	1
<i>Dėl nustatytų neatitikimų naudojant Savivaldybės biudžeto asignavimus darbo užmokesčiui</i>				
44	Jonavos rajono savivaldybės administracija	2020-05-22	2K-16	1
45	Jonavos Janinos Miščiukaitės meno mokykla	2020-05-22	2K-16	4
46	Jonavos rajono savivaldybės merui	2020-05-22	2K-16	1
47	Jonavos rajono savivaldybės merui	2020-05-28	2K-21	1
48	Jonavos rajono savivaldybės administracija	2020-05-28	2K-21	1
49	Jonavos r. Užsalių mokykla – daugiafunkcis centras	2020-05-28	2K-21	5
50	Jonavos Panerio pradinės mokykla	2020-06-05	2K-22	4
51	Jonavos r. Ruklos Jono Stanislausko mokykla – daugiafunkcis centras	2020-06-15	2K-24	5
52	Jonavos r. Žeimių mokykla – daugiafunkcis centras	2020-06-16	2K-27	-
53	Jonavos rajono savivaldybės merui	2020-06-19	2K-29	1
54	Jonavos rajono savivaldybės administracija	2020-06-19	2K-29	1
55	Jonavos r. Užsalių mokykla – daugiafunkcis centras	2020-06-19	2K-29	-
<i>Dėl nustatytų neatitikimų organizuojant, vykdant viešuosius pirkimus</i>				
56	Jonavos kūno kultūros ir sporto centras	2020-06-15	2K-25	5
57	Jonavos „Neries“ pagrindinė mokykla	2020-06-15	2K-25	5
58	Jonavos r. Ruklos Jono Stanislausko mokykla – daugiafunkcis centras	2020-06-15	2K-25	5
59	Jonavos vaikų lopšelis darželis „Bitutė“	2020-06-15	2K-25	5
60	Jonavos globos namai	2020-06-15	2K-25	5
61	Jonavos vaikų lopšelis darželis „Lakštingalėlė“	2020-06-15	2K-25	5
62	Jonavos „Lietavos“ pagrindinė mokykla	2020-06-15	2K-25	5
63	Jonavos r. Kulvos Abraomo Kulviečio mokykla	2020-06-15	2K-25	5
64	Jonavos pradinė mokykla	2020-06-15	2K-25	5
65	Jonavos r. Šveicarijos progimnazija	2020-06-15	2K-25	5
66	Jonavos rajono savivaldybės kultūros centras	2020-06-15	2K-25	5

Ataskaitos „Dėl Jonavos rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo“ priedas Nr. 3

**Jonavos rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymas 2019 metais**  
(pagal konsoliduotosios Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019-12-31 ataskaitos duomenis)

