



PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO ATASKAITA

**PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ
ATASKAITŲ RINKINIO IR SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO,
NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO PASIRINKTOSE SRITYSE PER
2020 METUS VERTINIMAS**

2021-07-15 Nr. AT-3

Pakruojis

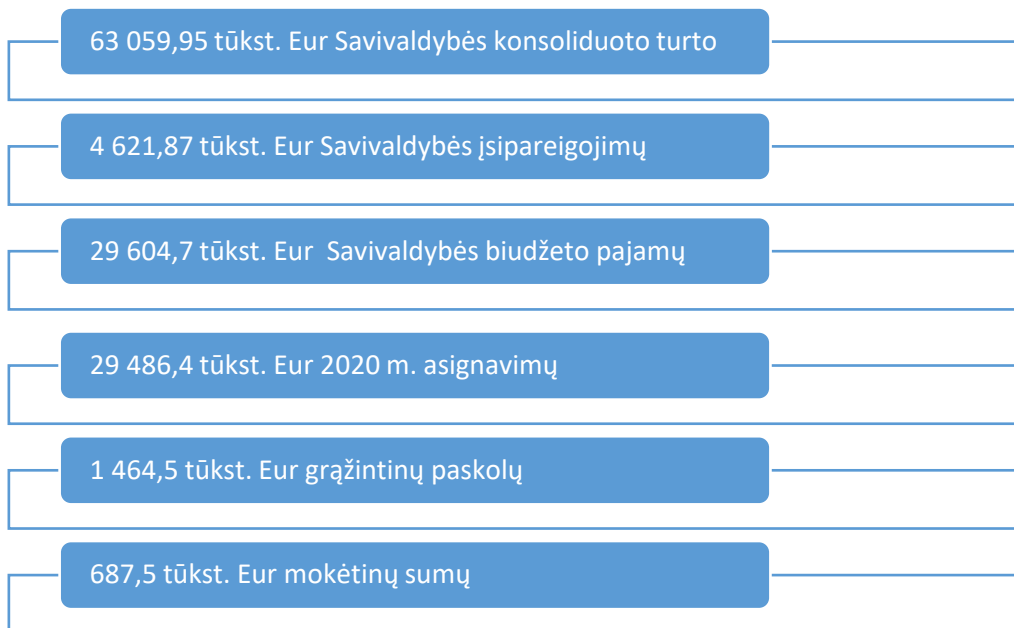
Auditą atliko:
Savivaldybės kontrolierė Irena Urmonienė
Kontrolieriaus pavaduotoja Daiva Čepulionienė

Su audito ataskaita galima susipažinti
Pakruojo rajono savivaldybės interneto puslapyje
www.pakruojis.lt

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	3
SANTRAUKA	4
IŽANGA.....	7
AUDITO REZULTATAI.....	10
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO	
VERTINIMAS	10
1.1 SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYJE YRA	
REIKŠMINGŲ NETIKSLUMŲ	10
1.2 PASTEBĖJIMAI DĖL SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO	
ATASKAITŲ RINKINIO	18
2. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO TEISĖTUMO	
VERTINIMAS	19
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	22
PRIEDAI	24
1 priedas.....	24
2 priedas.....	25
3 priedas.....	32

PAGRINDINIAI FAKTAI



38 Asignavimų
valdytojai

33 VSS,
kurių pagrindu
parengtas KFAR

SANTRAUKA

AUDITO TIKSLAS IR APIMTIS

Vykdydami Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą² ir Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo³ reikalavimą prižiūrėti, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai, bei teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, atlikome Pakruojo rajono savivaldybės (toliau — Savivaldybė) 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, ir Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁴ ir tarptautinius audito standartus⁵. Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl Pakruojo rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, Konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškiamos audito išvadoje.

Ataskaitoje vartojamos santrumpos ir sąvokos pateikiamos ataskaitos 1 priede. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI**SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS****1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų netikslumų**

2020 metais buvo patikslinti duomenys apie turta, tačiau dėl subjektų apskaitoje likusių neištaisytų ankstesnių auditų metu nustatytų iškraipymų, Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys dar neparodo teisingos Pakruojo rajono savivaldybei priklausančio turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų vertės.

- *Liko neperkeltų į atsargas VSS veikloje nebenaudojamo ilgalaikio materialiojo turto objektų, dėl kurių priimti sprendimai juos parduoti.*
- *Ne visos įstaigos, kuriose yra darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant toje įstaigoje, apskaičiavo ir užregistravo atidėjinius šių darbuotojų išeitinėms išmokoms mokėti.*

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

² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 1990-07-30 įstatymas Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais) 37 str. 3 d.;

³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994-07-07 įstatymas Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 9 d. 10 p.;

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (2012-06-28 įsakymo Nr. V-171 redakcija su vėlesniais pakeitimais);

⁵ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://www.lar.lt/new/page.php?514>);

- *KFAR duomenų teisingumas priklauso nuo VSS FAR duomenų teisingumo.*
- *Nesant turto patikėjimo teisės sutarčių administravimo kontrolės, liko neapskaityto arba du kartus apskaityto turto.*
- *Užbaigti objektai apskaitomi nebaigtos statybos turto grupėje.*
- *Nebaigtas muziejinių vertybių įvertinimo procesas.*

2. Pastebėjimai dėl Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

2020 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas, tačiau neišvengta biudžeto išlaidų ekonominės klasifikacijos klaidų, liko į biudžeto pajamas neįtrauktų Europos Sąjungos finansinės paramos lėšų.

SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMAS

Pakruojo rajono savivaldybės konsoliduojamųjų subjektų grupė reikšmingais atžvilgiais 2020 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams, tačiau neišvengta klaidų.

- *Ne visi panaudos gavėjai ir panaudos davėjai vykdo Savivaldybės turto panaudos sutartyse numatytas prievoles, todėl ne visos sutartys įregistruotos Nekilnojamojo turto registre, apdraustas ne visas turtas, dalis asignavimų naudojama ne tų asignavimų valdytojų funkcijoms vykdyti, kuriems jie skirti.*
- *Neatitikimai finansinėse ataskaitose patvirtina, kad įstaigose inventorizacija atliekama nepakankamai atsakingai, turtas ne visada inventorizuojamas tinkamai.*

REKOMENDACIJOS

Atsižvelgdami į audito ataskaitoje nurodytus dalykus, rekomenduojame:

Administracijai:

1. Perkelti į atsargas Administracijos veikloje nebenaudojamą 1 ilgalaikio materialiojo turto objektą, Linkuvos seniūnijos veikloje nebenaudojamą 1 ilgalaikio materialiojo turto objektą, Klovainių seniūnijos veikloje nebenaudojamą 1 ilgalaikio materialiojo turto objektą, dėl kurių priimti sprendimai juos perduoti (žr. 10–11 psl.).
2. Priimti sprendimą ir kontroliuoti jo įvykdymą dėl turto, perduoto patikėjimo teise UAB „Pakruojo šiluma“, UAB „Pakruojo vandentiekis“, UAB „Pakruojo komunalininkas“, įtraukimo į balansines buhalterines sąskaitas (žr. 14–16 psl.).
3. Iš *Nebaigtos statybos* buhalterinės sąskaitos iškelti 25 užbaigtus objektus į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas, atiduoti kitoms įstaigoms arba nuvertinti.

4. Visas Pakruojo krašto muziejaus „Žiemgala“ muziejines vertybes įvertinti tikrąja verte.
5. Priimti sprendimą ir kontroliuoti jo įvykdymą dėl VŠĮ Pakruojo ligoninei panaudos sutartimi perduotų ir šiuo metu nebenaudojamų 15 turto vienetų.

Pakruojo rajono sporto centrui:

6. Iš *Nebaigtos statybos* buhalterinės sąskaitos iškelti 1 užbaigtą objektą į atitinkamą ilgalaikio turto sąskaitą (žr. 17 psl.).

Pakruojo suaugusiųjų ir jaunimo švietimo centrui:

7. Perkelti į atsargas Pakruojo r. Rozalimo pagrindinės mokyklos veikloje nebenaudojamus 2 ilgalaikio materialiojo turto objektus, dėl kurių priimtas sprendimas juos perduoti (žr. 11 psl.).

Linkuvos socialinių paslaugų centrui:

8. Nurašyti iš savo apskaitos (ilgalaikio turto buhalterinės sąskaitos) 1 ilgalaikio turto objektą, kuris perduotas Pakruojo rajono PSPC (žr. 16–17 psl.).

Pakruojo kultūros centrui:

9. Nurašyti iš savo apskaitos (ilgalaikio turto buhalterinės sąskaitos) 2 ilgalaikio turto objektus, kurie perduoti Pakruojo rajono PSPC (žr. 16–17 psl.).

Pakruojo suaugusiųjų ir jaunimo švietimo centrui; Linkuvos specialiajai mokyklai; Pakruojo rajono sporto centrui; Pakruojo r. savivaldybės Juozo Paukštelio viešajai bibliotekai; Linkuvos socialinių paslaugų centrui; Pakruojo kultūros centrui; Pakruojo nestacionarių socialinių paslaugų centrui; Linkuvos kultūros centrui; Klovainių sutrikusio intelekto jaunuolių centrui; Pakruojo r. savivaldybės visuomenės sveikatos biurui:

10. Apskaičiuoti ir užregistruoti atidėjinius darbuotojų, kurie yra pasiekę įstatymu nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgiję teisę į visą senatvės pensiją dirbant įstaigoje, išėtinėms išmokoms mokėti.

Ataskaitoje pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“.

IŽANGA

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

Savivaldybės tarybos kompetencija

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

Savivaldybės administracijos kompetencija

Savivaldybės administracija, remdamasi įstatymais, Seimo patvirtintais savivaldybių biudžetų finansiniais rodikliais, Vyriausybės patvirtintomis biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, valstybinės statistikos duomenimis, patvirtintais Savivaldybės strateginio planavimo dokumentais, taip pat Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų programomis ir jų sąmatų projektais, parengia Savivaldybės biudžeto projektą ir teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti⁷; organizuoja Savivaldybės biudžeto kasos operacijų vykdymą⁸; įstatymų nustatyta tvarka organizuoja Savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą⁹; rengia Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir ne vėliau kaip iki kitų metų gegužės 31 dienos Savivaldybės metinį konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį pateikia Kontrolės ir audito tarnybai¹⁰ (toliau – Tarnyba). Savivaldybės administracijos direktorius Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka administruoja Savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja Savivaldybės biudžeto vykdymą ir atsako už Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, administruoja Savivaldybės turtą¹¹.

Konsoliduojami subjektai

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – Savivaldybės KFAR) – Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės viešųjų įstaigų ir Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkiniai, sujungti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatyta tvarka ir teikiami kaip vienas viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys¹².

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

⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 1990-07-30 įstatymas Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 26 str. 1, 2 d., 35 str. 4 d.;

⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 1990-07-30 įstatymas Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 4 d.;

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

¹⁰ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 23 str. 5 d., 32 str. 3 d.;

¹¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994-07-07 įstatymas Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 29 str. 8 d. 5 p.;

¹² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 31 d.;

Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus¹³ (toliau – VSAFAS). Jų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

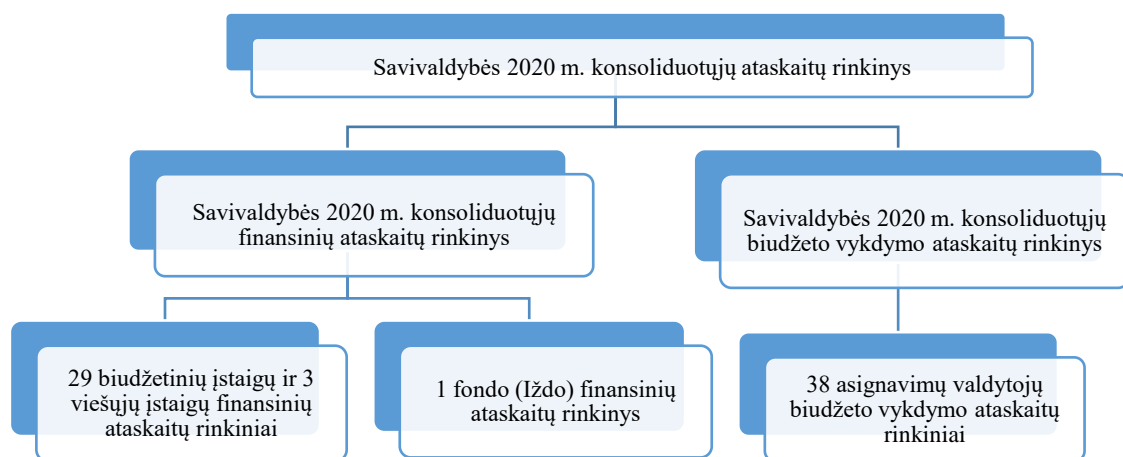
II lygio Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas konsolidavus III lygio viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) finansines ataskaitas. Visi 2020 metais konsolidavimo procese dalyvaujantys VSS nurodyti finansų ministro įsakymu¹⁴ patvirtintoje konsolidavimo schemoje. Vadovaujantis ja, į 2020 metų Savivaldybės KFAR įtrauktos 33 Savivaldybės kontroliuojamų VSS finansinės ataskaitos, iš jų 29 biudžetinės įstaigos (Administracijos FAR sudarytas sujungiant 8 seniūnijų ir Apskaitos skyriaus finansines ataskaitas), 3 viešosios įstaigos ir Savivaldybės išdas (1 pav.). Taip pat rinkinyje atvaizduotas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis 8 bendrovių kapitalas, iš jų: 5 kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės, kurios nėra priskiriamos prie VSS, 1 kontroliuojamoji viešoji įstaiga, nepriskiriama prie VSS, 2 asocijuotieji subjektai (2 priedas).

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais¹⁵. 2020 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš 38 asignavimų valdytojų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių (1 pav.).

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

Pakruojo rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis

1 pav.



¹³ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 4 p.;

¹⁴ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2021-01-28 įsakymas Nr.1K-22 „Dėl 2020 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemas patvirtinimo“;

¹⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 1990-07-30 įstatymas Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 35 str. 4 d.;

Savivaldybės biudžeto paskirtis

Savivaldybės biudžetas – savarankiškas, Savivaldybės tarybos patvirtintas Savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams. Savivaldybių biudžetų lėšos gali būti naudojamos tik savivaldybių funkcijoms: savivaldybių tarybų ar jų vykdomųjų institucijų patvirtintiems savivaldybių planavimo dokumentams įgyvendinti, biudžetinėms įstaigoms išlaikyti ir viešųjų paslaugų teikimui organizuoti. Lėšos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skiriamos iš valstybės biudžeto arba valstybės piniginių fondų ir pervedamos savivaldybėms kaip specialioji tikslinė dotacija¹⁶.

2020 metais Savivaldybės taryba patvirtino Savivaldybės biudžetą, kuriuo buvo patvirtintos 2020 metų Savivaldybės biudžeto pajamos ir asignavimai. Už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai¹⁷.

¹⁶ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994-07-07 įstatymas Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 50 str. 3 ir 7 d.;

¹⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 1990-07-30 įstatymas Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 7 str.;

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS**1.1 SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYJE YRA REIKŠMINGŲ NETIKSLUMŲ**

1. Savivaldybės KFAR rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio VSS finansines ataskaitas. Tarnyba, audituodama ankstesnių metų VSS finansines ataskaitas, kurios buvo konsoliduotos į VSAKIS, nustatė klaidų ir neatitikimų, turėjusių įtakos ankstesnių metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Reikšmingiausios klaidos buvo nustatytos Administracijos ilgalaikio turto apskaitos srityje. Rekomendacijos dėl nustatytų klaidų buvo pateiktos raštuose, audito ataskaitose. Administracija ir kiti VSS vykdė teiktas rekomendacijas, tačiau yra likusių ankstesniais metais teiktų, bet dar neįgyvendintų rekomendacijų. Ankstesniais metais nustatytos ir dar neištaisytos klaidos, turi įtakos ir 2020 metų finansinių ataskaitų teisingumui.
2. Pagal Finansų skyriaus pateiktas VSAKIS konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas, klaidų nenustatėme.

Liko neperkeltų į atsargas skirtų parduoti ilgalaikio materialiojo turto objektų

3. Pagal 12 VSAFAS¹⁸ „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatas VSS veikloje nebenaudojamas ilgalaikio materialiojo turto vienetas, kurį priimtas sprendimas parduoti, perkeliamas į atsargas sprendimo priėmimo dieną.
4. Į *Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti*, buhalterinę sąskaitą 2020 m. gruodžio 31 d. liko neiškeltas nebenaudojamas veikloje turto vienetas, kuris skirtas parduoti¹⁹ ir apskaitomas Administracijos *Ilgalaikio turto* buhalterinėje sąskaitoje: pastatas-kultūros namai (unikalus Nr. 6594-0005-1011), pastatas-ūkinis pastatas (6594-0005-1022), pastatas-ūkinis pastatas (su rūsiu) (unikalus Nr. 6594-0005-1033), pastatas-ūkinis pastatas (unikalus Nr. 6594-0005-1044), esantys Vytauto g. 17, Rozalimo mstl., Rozalimo sen., Pakruojo r. sav., kurių įsigijimo savikaina 18 212,47 Eur, nusidėvėjimas 18 212,47 Eur, likutinė vertė 2020-12-31 0,00 Eur.
5. Į *Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti*, buhalterinę sąskaitą 2020 m. gruodžio 31 d. liko neiškeltas nebenaudojamas veikloje turto vienetas, kuris skirtas parduoti²⁰ ir apskaitomas Linkuvos seniūnijos *Ilgalaikio turto* buhalterinėje sąskaitoje: pastatas-gaisrinė (unikalus

¹⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 71 p.;

¹⁹ Pakruojo rajono savivaldybės tarybos 2020-06-25 sprendimas Nr. T-165 „Dėl Viešame aukcione parduodamo Pakruojo rajono savivaldybės nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų sąrašo patvirtinimo“;

²⁰ Pakruojo rajono savivaldybės tarybos 2020-06-25 sprendimas Nr. T-165 „Dėl Viešame aukcione parduodamo Pakruojo rajono savivaldybės nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų sąrašo patvirtinimo“;

Nr.6590-5000-6013) ir šiam objektui priskirtas žemės sklypas (unikalus Nr. 4400-0855-4169, plotas 0,0471 ha), esantys Vienybės a. 3A, Linkuva, Pakruojo r. sav., kurių įsigijimo savikaina 20 613,12 Eur, nusidėvėjimas 20 613,12 Eur, likutinė vertė 2020-12-31 0,00 Eur.

6. Į *Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti*, buhalterinę sąskaitą 2020 m. gruodžio 31 d. liko neiškeltas nebenaudojamas veikloje turto vienetas, kuris skirtas parduoti²¹ ir apskaitomas Klovainių seniūnijos *Ilgalaikio turto* buhalterinėje sąskaitoje: pastato-darželio 523/595 dalys (unikalus Nr. 6597-8014-1014), esantis Gluosnių g. 5, Klovainiai, Pakruojo r. sav., kurio įsigijimo savikaina 9 921,51 Eur, nusidėvėjimas 6 301,04 Eur, likutinė vertė 2020-12-31 3 620,47 Eur.
7. Į *Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti*, buhalterinę sąskaitą 2020 m. gruodžio 31 d. liko neiškelti nebenaudojami veikloje du turto vienetai, kurie skirti parduoti²² ir apskaitomi Pakruojo r. Rozalimo pagrindinės mokyklos *Ilgalaikio turto* buhalterinėje sąskaitoje:
- 1) Pastatas-mokykla (unikalus Nr. 4400-0819-1470), kiti inžineriniai statiniai-kiemo aikštelė (unikalus Nr. 4400-0819-1480), kiti inžineriniai statiniai-stoginė (unikalus Nr. 4400-0819-1491), kiti inžineriniai statiniai-stoginė (unikalus Nr. 4400-0819-1504), esantys Parko g. 1, Plaučiškių k., Rozalimo sen., Pakruojo r. sav., kurių įsigijimo savikaina 12 751,97 Eur, nusidėvėjimas 7 566,85 Eur, likutinė vertė 2020-12-31 5 185,12 Eur;
 - 2) Pastatas-mokykla su gyvenamaisiais butais (unikalus Nr. 6593-7007-7016), pastatas-daržinė (unikalus Nr. 6593-7007-7027), pastatas-tvartas (unikalus Nr. 6593-7007-7038), pastatas-malkinė (unikalus Nr. 6593-7007-7049), kiti inžineriniai statiniai-kiemo statiniai (šulinys, tualetas) (unikalus Nr. 6593-7007-7054), esantys Mokyklos g. 11, Dervelių k., Rozalimo sen., Pakruojo r. sav., kurių įsigijimo savikaina 1 358,9 Eur, nusidėvėjimas 1 358,90 Eur, likutinė vertė 2020-12-31 0 Eur.

Iš viso 2020-12-31 buvo neiškelti į Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, buhalterinę sąskaitą šeši turto vienetai, kurie nenaudojami veikloje ir skirti parduoti, kurių įsigijimo savikaina 62 857,97 Eur, nusidėvėjimas 54 052,38 Eur, likutinė vertė 2020-12-31 8 805,59 Eur. Dėl to konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio FBA straipsnio A.II Ilgalaikis materialusis turtas likutis padidintas 8,8 tūkst. Eur, o FBA straipsnio C.I.2 Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti, likutis sumažintas 8,8 tūkst. Eur.

²¹ Pakruojo rajono savivaldybės tarybos 2020-06-25 sprendimas Nr. T-165 „Dėl Viešame aukcione parduodamo Pakruojo rajono savivaldybės nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų sąrašo patvirtinimo“;

²² Pakruojo rajono savivaldybės tarybos 2020-06-25 sprendimas Nr. T-165 „Dėl Viešame aukcione parduodamo Pakruojo rajono savivaldybės nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų sąrašo patvirtinimo“;

Ne visos įstaigos apskaičiavo ir užregistravo atidėjinius

8. Pagal 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“²³ IV skirsnį išeitine išmoka darbuotojui laikoma išmoka darbuotojui, viešojo sektoriaus subjekto mokama pasibaigus darbo, tarnybos ar pareigų vykdymo laikui. Išeitinė išmoka darbuotojui turėtų būti pripažinta sąnaudomis iš karto atsiradus Darbo kodekse nurodytiems pagrindams. Šių pagrindų atsiradimo momentas yra darbuotojo pranešimas darbdaviui (darbuotojo prašymas) arba darbdavio pranešimas darbuotojui apie numatomą nutraukti darbo sutartį arba darbdavio sprendimas dėl reorganizacijos.
9. Įstaigose, kuriose yra darbuotojų, pasiekusių įstatymu nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant toje įstaigoje, turėjo būti apskaičiuotas ir užregistruotas atidėjinytis šių darbuotojų išeitinėms išmokoms mokėti. Jei įstaigoje nėra žinoma ir negalima pagrįstai tikėtis, kiek pensinio amžiaus sulaukusių darbuotojų ateinančiais metais pateiks prašymus išeiti iš darbo, apskaičiuota suma turėjo būti pripažinta ilgalaikiu atidėjiniu. Atidėjinius reikėtų skaičiuoti nuo tada, kai darbuotojas sulaukia pensinio amžiaus.
10. Pakruojo suaugusiųjų ir jaunimo švietimo centras, kuris tvarko 16 švietimo įstaigų apskaitą; Linkuvos specialioji mokykla; Pakruojo rajono sporto centras; Pakruojo r. savivaldybės Juozo Paukštelio viešoji biblioteka; Linkuvos socialinių paslaugų centras; Pakruojo kultūros centras; Pakruojo nestacionarių socialinių paslaugų centras; Linkuvos kultūros centras; Klovainių sutrikusio intelekto jaunuolių centras; Pakruojo r. savivaldybės visuomenės sveikatos biuras 2020 m. gruodžio 31 d. neapskaičiavo ir neužregistravo 158 468,75 Eur suma atidėjinių darbuotojų, kurie yra pasiekę įstatymu nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgiję teisę į visą senatvės pensiją dirbant šiose įstaigose, išeitinėms išmokoms mokėti. Įstaigose nėra žinoma ir jos negali pagrįstai tikėtis, kiek pensinio amžiaus sulaukusių darbuotojų 2021 metais pateiks prašymus išeiti iš darbo, dėl to apskaičiuotos sumos turėjo būti pripažintos ilgalaikiais atidėjimais.

Dėl to konsoliduotojo finansinio ataskaitų rinkinio FBA straipsniuose E. I.2 Ilgalaikiai atidėjiniai; A.III.3 Po vienu metų gautinos sumos ir / ar C.III.5 Sukauptos gautinos sumos atvaizduota 158,5 tūkst. Eur mažiau ir įstaigų VRA 158,3 tūkst. Eur atvaizduota mažiau darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų.

KFAR duomenų teisingumas priklauso nuo VSS FAR duomenų teisingumo

11. Savivaldybės KFAR duomenų teisingumas priklauso nuo VSS finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į VSAKIS. Teisingi buhalterinės apskaitos duomenys ir

²³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymas Nr. 1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 24 – ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamią ir objektyvią informaciją jos vartotojams – vadovams, specialistams ir piliečiams. Tik remiantis patikima informacija galima priimti sprendimus dėl efektyvaus įstaigos turto – finansinių išteklių, trumpalaikio ir ilgalaikio turto, atsargų – naudojimo.

12. Nustatėme, kad visų šešiolikos švietimo įstaigų apskaitoje, kurių apskaitą centralizuotai tvarko Pakruojo suaugusiųjų ir jaunimo švietimo centras, pagal beveik visas atsargų nurašymo aktų pozicijas atliktos neteisingos korespondencijos – yra pozicijų, kur atsargos turėjo būti pripažintos sąnaudomis debetuojuojant *Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudų* buhalterinę sąskaitą, tačiau buvo debetuojuojama *Sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos* buhalterinė sąskaita.

Dėl šios priežasties visų šešiolikos švietimo įstaigų VRA atvaizduota 73,7 tūkst. Eur mažesnė paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudų suma ir 73,7 tūkst. Eur didesnė sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudų suma.

13. Pakruojo rajono savivaldybės tarybos sprendimu²⁴ Klovainių pagrindinė mokykla iki 2020 m. rugpjūčio 31 d. reorganizuota prijungimo būdu prie Pakruojo rajono Balsių pagrindinės mokyklos. Vadovaujantis Pakruojo rajono Klovainių pagrindinės mokyklos ir Pakruojo rajono Balsių pagrindinės mokyklos reorganizavimo sąlygų aprašo²⁵ nuostatomis, pagal 2020 m. rugpjūčio 1 d. buhalterinės apskaitos duomenis reorganizuojamos įstaigos – Pakruojo rajono Klovainių pagrindinės mokyklos turtas (finansinis, ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas, išskyrus nekilnojamąjį turtą, atsargos ir trumpalaikis materialusis turtas), teisės ir prievolės teisės aktų nustatyta tvarka turėjo būti perduodamos reorganizavime dalyvaujančiai įstaigai – Pakruojo rajono Balsių pagrindinei mokyklai. Klovainių pagrindinė mokykla visą turtą perdavė Pakruojo rajono Balsių pagrindinei mokyklai, tačiau Klovainių pagrindinės mokyklos FBA 2020 m. gruodžio 31 d. straipsnyje C. V *Pinigai ir pinigų ekvivalentai* atvaizduotas pinigų likutis 315,64 Eur, tuo pačiu straipsnyje D. *Finansavimo sumų iš kitų šaltinių* atvaizduotas likutis 315,64 Eur. Pagal banko išrašus nustatyta, kad pinigai buvo pervesti Pakruojo rajono Balsių pagrindinei mokyklai. Šis pinigų likutis turėjo būti apskaitytas Pakruojo rajono Balsių pagrindinės mokyklos apskaitoje ir atvaizduotas jos finansinėse ataskaitose.
14. Nustatėme, kad Linkuvos socialinių paslaugų centro FBA ir jos priedų, VRA pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis ne visi likučiai sutampa su Didžiosios knygos 2020 m. gruodžio 31 d.

²⁴ Pakruojo rajono savivaldybės tarybos 2020-02-27 sprendimas Nr. T-40 „Dėl sutikimo reorganizuoti Pakruojo rajono Klovainių pagrindinę mokyklą“;

²⁵ Pakruojo rajono savivaldybės tarybos 2020-04-30 sprendimas Nr. T-134 „Dėl Pakruojo rajono Klovainių pagrindinės mokyklos reorganizavimo ir Pakruojo rajono Balsių pagrindinės mokyklos nuostatų patvirtinimo“; 26 p.;

likučiais. Apie tai Linkuvos socialinių paslaugų centras informuotas raštu²⁶ ir įpareigotas ištaisyti klaidas. Linkuvos socialinių paslaugų centras 2020 m. gruodžio 31 d. būklei nustatytų klaidų nebeištaisė.

Dėl likusių neištaisytų Linkuvos socialinių paslaugų centro klaidų konsoliduotojo finansinio ataskaitų rinkinio FBA straipsnyje A.II.2 Pastatai atvaizduota 206,1 tūkst. Eur mažiau, tuo pačiu FBA A.II.10 Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai atvaizduota 206,1 tūkst. Eur daugiau.

Nesant turto patikėjimo teisės sutarčių administravimo kontrolės, liko neapskaityto arba du kartus apskaityto turto

15. UAB „Pakruojo šiluma“ 2020 m. gruodžio 31 d. pagal patikėjimo sutartis valdė, naudojo Pakruojo rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio turto (15 turto objektų), kurio įsigijimo savikaina 231 795,75 Eur, likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d. buvo 154 359,11 Eur. Šį turtą prieš tai patikėjimo teise valdė ir naudojo Žeimelio gimnazija, Linkuvos gimnazija, Pakruojo „Atžalyno“ gimnazija. Savivaldybės tarybai priėmus sprendimus^{27,28,29} perduoti minėtą turtą UAB „Pakruojo šiluma“, Savivaldybės turto patikėjimo sutartimis minėtos gimnazijos perdavė šį turtą UAB „Pakruojo šiluma“ ir nurašė iš savo apskaitos. UAB „Pakruojo šiluma“ šį turtą įtraukė į nebalansines buhalterines sąskaitas.
16. Biudžetinės įstaigos apskaitą tvarko vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS), UAB apskaitą tvarko vadovaujantis verslo apskaitos standartais (toliau – VAS).
17. Pagal 12-ojo VAS „Ilgalaikis materialusis turtas“³⁰ metodines rekomendacijas³¹:

24 p. Patikėjimo teise valdomo turto įsigijimo savikaina yra ta, kuri nurodyta perdavimo akte. Jei perdavimo akte vertė nenurodyta, ją nustato įmonė, atsižvelgdama į to turto tikrąją vertę.

²⁶ Pakruojo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021-05-25 raštas Nr. S-20 „Dėl finansinių ataskaitų duomenų neatitikimo Didžiosios knygos duomenims“;

²⁷ Pakruojo rajono savivaldybės tarybos 2019-03-01 sprendimas Nr. T-34 „Dėl Pakruojo rajono savivaldybės turto, patikėjimo teise valdomo Pakruojo „Atžalyno“ gimnazijos, perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise uždarajai akcinei bendrovei „Pakruojo šiluma“;

²⁸ Pakruojo rajono savivaldybės tarybos 2019-03-01 sprendimas Nr. T-38 „Dėl Pakruojo rajono savivaldybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise uždarajai akcinei bendrovei „Pakruojo šiluma“;

²⁹ Pakruojo rajono savivaldybės tarybos 2020-06-25 sprendimas Nr. T-178 „Dėl Pakruojo rajono savivaldybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise uždarajai akcinei bendrovei „Pakruojo šiluma“;

³⁰ Viešosios įstaigos Lietuvos Respublikos apskaitos instituto standartų tarybos 2003-12-18 nutarimas Nr. 1 „Dėl verslo apskaitos standartų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais); 12-VAS 24 p.;

³¹ Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos direktoriaus 2016-12-28 įsakymas Nr. V2-22 „12-ojo verslo apskaitos standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ metodinės rekomendacijos“;

*Pagal Lietuvos Respublikos civilinio kodekso³² nuostatas patikėjimo sutartimi patikėtojas perduoda patikėtiniui savo turtą patikėjimo teise tam tikram laikui, o patikėtinis įsipareigoja valdyti, naudoti turtą ir juo disponuoti patikėtojo ar jo nurodyto asmens (naudos gavėjo) interesams. Turto perdavimas kitam asmeniui patikėjimo teise nepakeičia turto nuosavybės teisės, todėl patikėjimo teise gautas turtas apskaitoje turi būti registruojamas atsižvelgiant į **naudos ir rizikos perdavimą**. Jeigu patikėtojas perduoda patikėtiniui valdyti, naudoti savo turtą ir juo disponuoti patikėtojo ar trečiojo asmens naudai, toks turtas registruojamas **nebalansinėse patikėtinio sąskaitose**. Jei patikėtojas turto teikiamos naudos gavėju nurodo patikėtinį, toks turtas rodomas **patikėtinio balanse**. Ekonominės naudos gavimas ne visada siejamas su nuosavybės teise. Įmonė gali turėti ekonominės naudos ir iš turto, kuris nėra jos nuosavybė, tačiau ji gauna to turto teikiamą naudą.*

Dėl to 2020 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose ilgalaikio turto dalis neparodo tikros turto būklės, nes liko neatvaizduoto ilgalaikio turto už 154 359,11 Eur sumą ir neatvaizduotos patirtos šio ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio FBA straipsnio A.II. Ilgalaikis materialusis turtas likutis arba kontroliuojamų akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių jungtinės FBA straipsnio A.II Materialusis turtas likutis atvaizduotas 154,4 tūkst. Eur mažesnis.

18. UAB „Pakruojo vandentiekis“ vadovaujantis Pakruojo rajono savivaldybės tarybos sprendimu³³ pagal Savivaldybės turto patikėjimo sutartį³⁴ buvo perduota ilgalaikio turto (3 turto objektai), kurių savikaina 10 136,70 Eur. Administracija 2017 m. sausio 12 d. šį ilgalaikį turtą nurašė iš savo apskaitos, tačiau UAB „Pakruojo vandentiekis“ šį ilgalaikį turtą užregistravo nebalansinėje buhalterinėje sąskaitoje, jam neskaičiavo nusidėvėjimo.

Dėl to 2020 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose ilgalaikio turto dalis neparodo tikros turto būklės, nes liko neatvaizduoto ilgalaikio turto už 10 136,70 Eur sumą ir neatvaizduotos patirtos šio ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio FBA straipsnio A.II. Ilgalaikis materialusis turtas likutis arba kontroliuojamų akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių jungtinės FBA straipsnio A.II Materialusis turtas likutis atvaizduotas 10,1 tūkst. Eur mažesnis.

19. UAB „Pakruojo komunalininkas“ vadovaujantis Pakruojo rajono savivaldybės tarybos sprendimu³⁵ pagal Savivaldybės turto patikėjimo sutartį³⁶ buvo perduoti planšetiniai

³² Lietuvos Respublikos civilinio kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo 2000-07-18 įstatymas Nr. VIII-1864; 6.953 str.;

³³ Pakruojo rajono savivaldybės tarybos 2016-12-22 sprendimas Nr. T-339 „Dėl Pakruojo rajono savivaldybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise UAB „Pakruojo vandentiekis“;

³⁴ Savivaldybės turto patikėjimo 2017-01-12 sutartis;

³⁵ Pakruojo rajono savivaldybės tarybos 2020-12-22 sprendimas Nr. T-350 „Dėl Pakruojo rajono savivaldybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise uždarajai akcinei bendrovei „Pakruojo komunalininkas“;

³⁶ Savivaldybės turto patikėjimo 2020-12-31 sutartis Nr. SA-2-39;

kompiuteriai – 2 vienetai, kurių savikaina iš viso 3 124,22 Eur. Pakruojo rajono savivaldybės administracija 2020 m. gruodžio 31 d. šiuos kompiuterius nurašė iš savo apskaitos, tačiau UAB „Pakruojo komunalininkas“ šių kompiuterių 2020 m. gruodžio 31 d. neištraukė į savo apskaitą.

Dėl to 2020 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose liko neatvaizduoto ilgalaikio turto už 3 124,22 Eur sumą. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio FBA straipsnio A.II.8. Baldai ir biuro įranga likutis arba kontroliuojamų akcinių ir uždaryjusių akcinių bendrovių jungtinės FBA straipsnio A.II Materialusis turtas likutis atvaizduotas mažesnis 3,2 tūkst. Eur mažesnis.

20. Vadovaujantis Savivaldybės tarybos sprendimu³⁷ pagal Savivaldybės turto patikėjimo sutartį³⁸ patikėtiniui viešajai įstaigai Pakruojo rajono PSPC buvo perduotas turtas, kurį patikėjimo teise valdė kitos Savivaldybės biudžetinės įstaigos: Pakruojo r. Rozalimo pagrindinė mokykla, Administracija, Linkuvos socialinių paslaugų centras, Linkuvos kultūros centras, Linkuvos seniūnija, Pakruojo kultūros centras.

Pakruojo rajono PSPC pagal šią Savivaldybės turto patikėjimo sutartį 2020 m. liepos 8 d. įtraukė šį turtą į savo apskaitos atitinkamas turto balansines sąskaitas ir skaičiavo šiam turtui nusidėvėjimą. Linkuvos socialinių paslaugų centras ir Pakruojo kultūros centras iš savo apskaitos (ilgalaikio turto buhalterinės sąskaitos) nenurašė šio ilgalaikio turto perduoto Pakruojo rajono PSPC ir taip pat skaičiavo jo nusidėvėjimą. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo³⁹ nuostatos įpareigoja: „*kai turtas perduodamas patikėjimo teise kitam naudotojui, turto perėmėjas jį įtraukia į apskaitą, o turto perdavėjas nurašo*“.

Linkuvos socialinių paslaugų centras nenurašė:

- Pastato – Linkuvos soc. paslaugų centro savarankiško gyvenimo namų, ambulatorijos, gyv. butų ir vaistinės (NTR Nr. 40/29398, unikalus Nr. 659610053036, adresas: Parko g. 4, Linkuvos m., Linkuvos sen., Pakruojo r. sav.). Įsigijimo vertė 20182,18 Eur, likutinė vertė 2020-12-31 buvo 11829,43 Eur.

Pakruojo kultūros centras nenurašė:

- Pastato – kultūros namų (NTR Nr. 40/129127, unikalus Nr. 659860190015, adresas: Mokyklos g. 21, Pamūšio k., Pašvitinio sen., Pakruojo r. sav.). Įsigijimo vertė 4598,14 Eur, likutinė vertė 2020-12-31 buvo 1583,26 Eur;
- Pastato – kultūros namų (NTR Nr. 40/112858, unikalus Nr. 659740118016, adresas: Šeduvos g. 18, Plaučiškių k., Rozalimo sen., Pakruojo r. sav.). Įsigijimo vertė 3829,76 Eur, likutinė vertė 2020-12-31 buvo 2962,65 Eur.

Dėl to šis ilgalaikis turtas (trys ilgalaikio turto objektai) apskaitoje buvo apskaitytas du kartus, šio turto įsigijimo vertė 28 610,08 Eur, 2020 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė 16 375,34 Eur. Šiam turtui 6 mėn. nusidėvėjimą skaičiavo Pakruojo rajono PSPC bei Linkuvos socialinių paslaugų centras ir Pakruojo kultūros centras. Be to, įstaigų VRA straipsnyje B.II nusidėvėjimo ir

³⁷ Pakruojo rajono savivaldybės tarybos 2020-06-25 sprendimas Nr. T-199 „Dėl Pakruojo rajono savivaldybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise viešajai įstaigai Pakruojo rajono pirminės sveikatos priežiūros centrui“;

³⁸ Savivaldybės turto patikėjimo 2020-07-08 sutartis Nr. SA2-12-(7.12.);

³⁹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 1998-05-12 įstatymas Nr.VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais); 28 str. 3 d.;

amortizacijos sąnaudų atvaizduota 296,70 Eur daugiau. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio FBA straipsnio A.II.2. Pastatai likutis atvaizduotas 16,4 tūkst. Eur didesnis.

Užbaigti objektai apskaitomi nebaigtos statybos turto grupėje

21. Administracijos *Nebaigtos statybos* buhalterinėje sąskaitoje 2020 m. gruodžio 31 d. ir vėl sukaupti (apskaitomi) 25 užbaigti objektai 548,1 tūkst. Eur likutine verte (savikaina), kurie nebuvo išskelti į kitas ilgalaikio turto sąskaitas, atiduoti kitoms įstaigoms arba nebuvo nuvertinti⁴⁰, kurių statybos darbai nevyko *ilgiau kaip 12 mėn.* Eksploatuojamam turtui neskaičiuojamas nusidėvėjimas. Apie Administracijos *Nebaigtos statybos* buhalterinėje sąskaitoje 2020 m. gruodžio 31 d. likusius užbaigtus objektus informacija pateikta 3 priede.
22. Pakruojo rajono sporto centro *Nebaigtos statybos* buhalterinėje sąskaitoje 2020 m. gruodžio 31 d. buvo objektas – stadiono pagalbinis pastatas, esantis Pakruojo g. 2, Pakruojis, kurio likutinė vertė 173,5 tūkst. Eur. Šis objektas Pakruojo rajono sporto centro apskaitoje apskaitomas nuo 2012 m. gruodžio mėn. ir yra užbaigtas 2015 metais, tačiau nėra išskeltas iš *Nebaigtos statybos* buhalterinės sąskaitos į atitinkamą ilgalaikio turto sąskaitą, jam neskaičiuojamas nusidėvėjimas.

Dėl to, kad užbaigti objektai nebuvo išskelti iš Nebaigtos statybos buhalterinės sąskaitos į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas, neatiduoti kitoms įstaigoms ar nebuvo nuvertinti, finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikio turto dalis, susijusi su nebaigta statyba, neparodo tikros turto būklės, neskaičiuojamas to eksploatuojamo ilgalaikio turto nusidėvėjimas. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio FBA straipsnio A.II.10 Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai likutis padidintas 721,6 tūkst. Eur.

Nebaigtas muziejinių vertybių įvertinimo procesas

23. Pagal muziejinių vertybių (eksponatų) vertinimo metodines rekomendacijas⁴¹ muziejinių vertybių (eksponatų) vertinimas tikraja verte rekomenduojamas baigti 2020 m. gruodžio 31 d. Pakruojo savivaldybėje muziejinių vertybių įvertinimo procesas tikraja verte buvo pradėtas 2016 metais ir buvo vykdomas 2018, 2019 metais, bet dar nėra baigtas. Muziejinių vertybių vertinimas buvo atliekamas vadovaujantis Pakruojo krašto muziejaus „Žiemgala“ muziejinių vertybių (eksponatų) vertinimo tvarkos aprašu⁴² (toliau – Aprašas). Pagal 2020 metų

⁴⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-04 įsakymas Nr. 1K-229 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22 – ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 12 p.;

⁴¹ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010-08-20 įsakymas Nr. ĮV-446 „Dėl muziejinių vertybių (eksponatų) vertinimo metodinių rekomendacijų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

⁴² Pakruojo rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-04-01 įsakymas Nr. AV-280 „Dėl Pakruojo krašto muziejaus „Žiemgala“ muziejinių vertybių (eksponatų) vertinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

finansinių ataskaitų aiškinamąjį raštą muziejinių vertybių vertinimas 2020 metais dėl karantino nebuvo vykdomas. Per ketverius metus – 2016–2019 buvo įvertinta 779 vnt. muziejinių vertybių 45 996 Eur verte. Dar liko neįvertintų muziejinių vertybių tikraja verte: pagrindinio fondo virš 4000 eksponatų, pagalbinio fondo 437 eksponatai. Jos 2020 m. gruodžio 31 d. buvo apskaitomos simboline 1 euro suma. Pagal Aprašo 10 p. nuostatas komisija per metus turėjo įvertinti po 500 eksponatų. Administracijos buhalterinėje apskaitoje 2020 m. gruodžio 31 d. muziejinių vertybių likutinė vertė buvo 52 730 Eur, palyginus su 2019 m. gruodžio 31 d. ji nepakito.

Visų muziejinių vertybių įvertinimas tikraja verte padidintų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio FBA straipsnio A.II.7 Kilnojamosios kultūros vertybės likučio sumą.

1.2 PASTEBĖJIMAI DĖL SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

24. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁴³ Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, sudarytame taikant pinigų principą⁴⁴, pateikiami Savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys. 2020 metų Savivaldybės biudžeto pajamos sudarė 29 mln. 604,7 tūkst. Eur, o įskaitant skolintas lėšas ir nepanaudotus 2020 metų pradžios lėšų likučius biudžeto įplaukos sudarė 30 mln. 807,3 tūkst. Eur, išlaidos – 30 mln. 148,2 tūkst. Eur.
25. 2020 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas, tačiau neišvengta biudžeto išlaidų ekonominės klasifikacijos klaidų, liko į biudžeto pajams neįtrauktų Europos Sąjungos finansinės paramos lėšų.
26. Į savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamas liko neįtrauktos Pakruojo „Atžalyno“ gimnazijos gautos 50,6 tūkst. Eur dotacijos iš Europos Sąjungos. Ta pačia suma savivaldybės biudžete patvirtinti mažesni asignavimai.
27. Pakruojo „Atžalyno“ gimnazija nesilaikė Valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos⁴⁵, dalį biudžeto asignavimų suplanavo, panaudojo ir išlaidas apskaitė bei nurodė Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) pagal netinkamus išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius: *Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo*

⁴³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 17 d. ir 22 str. 4 d.;

⁴⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 3 d.;

⁴⁵ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

išlaidų straipsnyje (2.2.1.1.1.30) atvaizdavo 63 012 Eur daugiau, o *Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų* straipsnyje (3.1) 63 012 Eur atvaizduota mažiau.

Dėl to Savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2-sav) Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų straipsnyje (2.2.1.1.1.30) atvaizduota 63 tūkst. Eur daugiau, o Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų straipsnyje (3.1) 63 tūkst. Eur mažiau.

28. Administracijai suteiktos teisinės paslaugos už 10 837,58 Eur sumą buvo priskirtos ekonominiam išlaidų straipsniui *Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos* (2.2.1.1.1.30), o turėjo būti priskirtos ekonominiam išlaidų straipsniui *Ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidos* (2.2.1.1.1.17).

Dėl to Savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2-sav) Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų straipsnyje (2.2.1.1.1.30) atvaizduota 10,8 tūkst. Eur daugiau, o Ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidų straipsnyje (2.2.1.1.1.17) 10,8 tūkst. Eur mažiau.

2. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMAS

29. Vidaus kontrolė, turi užtikrinti, kad VSS veikla būtų vykdoma laikantis teisės aktų, saugotų turtą nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų, kad VSS vykdytų veiklą laikydamasis patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo ekonomiškumu, efektyvumu ir rezultatyvumu, o informacija apie į VSS finansinę ir kitą veiklą būtų teikiama patikima, aktuali, išsami ir teisinga⁴⁶.

Trūksta kontrolės turto panaudos sutarčių administravime

30. Nustatyta, kad 2020 metais sudarytos dvi Savivaldybės turto panaudos sutartys buvo netinkamai administruojamos.
31. Pakruojo Juozo Pakalnio muzikos mokykla, Pakruojo kultūros centras – panaudos gavėjai – pagal pasirašytų turto panaudos sutarčių Pakruojo Juozo Pakalnio muzikos mokyklos su Pakruojo „Atžalyno“ gimnazija⁴⁷ ir Pakruojo kultūros centro su Pakruojo r. Rozalimo pagrindine mokykla⁴⁸ nuostatas:
- per 15 dienų nuo sutarties pasirašymo neįregistravo šių sutarčių Nekilnojamojo turto registre;

⁴⁶ Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito 2002-12-10 įstatymas Nr. IX-1253, 4 str. 1 d.;

⁴⁷ Savivaldybės turto panaudos sutartis (perdavimo-priėmimo aktas) 2020-06-01 Nr. 11;

⁴⁸ Savivaldybės turto panaudos sutartis (perdavimo-priėmimo aktas) 2020-03-16 Nr. 11;

- savo lėšomis visam sutarties galiojimo laikui neapdraudė gauto turto panaudos davėjo naudai.
32. Panaudos davėjas – Pakruojo r. Rozalimo pagrindinė mokykla – pagal turto panaudos sutarties⁴⁹ nuostatas neišrašė panaudos gavėjui – Pakruojo kultūros centrui – sąskaitų už komunalines ir ryšių paslaugas, todėl panaudos gavėjas už jas nemoka.
33. Viešojo įstaiga Pakruojo ligoninė 2020 metais teikė Administracijai informaciją apie pagal panaudos sutartis valdomą turtą, pažymėdama, kuriais turto vienetais (iš viso 15 vnt.) nesinaudoja. Šis nebenaudojamas turtas nebuvo perdavimo–priėmimo aktu grąžintas Administracijai ir nebuvo sprendžiamas klausimas dėl jo nurašymo. Dėl to 15 nenaudojamų turto vienetų liko apskaityti VŠĮ Pakruojo ligoninės užbalansinėse buhalterinėse sąskaitose.

Įstaigose inventorizacija atliekama nepakankamai atsakingai, turtas ne visada inventorizuojamas tinkamai

34. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme⁵⁰ įtvirtinta, kad apskaitos duomenys turi būti pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Viena iš svarbiausių kontrolės procedūrų yra inventorizacija, užtikrinanti finansinėse ataskaitose pateiktų duomenų teisingumą.
35. Linkuvos socialinių paslaugų centras 2020 metais neatliko gautinų ir mokėtinų sumų, grynujų pinigų sąskaitose ir pinigų bankų sąskaitose, įsipareigojimų metinės inventorizacijos. Inventorizuotas ne visas ilgalaikis ir trumpalaikis turtas.
36. Linkuvos socialinių paslaugų centro ilgalaikio, trumpalaikio turto, ūkinio inventoriaus inventorizacijos aprašai sudaryti nesivadovaujant Inventorizacijos taisyklėmis⁵¹:
- sudaryti ne pagal turto buvimo vietą;
 - nesugrupuoti į buhalterines sąskaitas.
37. Inventorizacija atlikta formaliai: inventorizacijos aprašų nesugrupavus pagal buhalterines sąskaitas nėra galimybės sutikrinti inventorizuoto turto su Didžiosios knygos duomenimis. Į ilgalaikio turto inventorizavimo aprašą – sutikrinimo žiniaraštį Nr. 29 ir ilgalaikio turto, naudojamo pagal panaudos sutartį, inventorizavimo aprašą – sutikrinimo žiniaraštį įtrauktas tas pats pastatas – bendrabutis III aukštas, esantis Vaškų g. 7A, (unikalus Nr. 6597-5003-4011). Tai rodo, kad sutikrinimas su buhalterijos duomenimis buvo formalus.

⁴⁹ Savivaldybės turto panaudos sutartis (perdavimo-priėmimo aktas) 2020-03-16 Nr. 11;

⁵⁰ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 19 str. 9 d.;

⁵¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 17.1 p.; 17.4 p.;

38. Finansinės ataskaitos sudaromos pagal buhalterinių sąskaitų duomenis, kurie turi būti pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis.

Neatitikimai Linkuvos socialinių paslaugų centro finansinėse ataskaitose patvirtina, kad inventorizacija buvo atlikta formaliai, inventorizuotas ne visas turtas ir įsipareigojimai, inventorizacijos aprašai nesugrupuoti į buhalterines sąskaitas, inventorizacijos rezultatai neapibendrinti. Esant tokiai situacijai, darytina išvada, kad buvo reikalinga Įsakymo⁵² vykdymo kontrolė. 2020 m. kontrolė nebuvo niekam pavesta, todėl ne visi Įsakymo punktai liko įgyvendinti.

⁵² Linkuvos socialinių paslaugų centro direktoriaus 2020-11-27 įsakymas Nr. V-454 „Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“;

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Priemonės, kurių bus imtasi rekomendacijai įgyvendinti, komentarai	Terminas priemonei įvykdyti, vykdytojas (-ai)
1	2	3	4
ADMINISTRACIJAI			
1.	Perkelti į atsargas Administracijos veikloje nebenaudojamą 1 ilgalaikio materialiojo turto objektą, Linkuvos seniūnijos veikloje nebenaudojamą 1 ilgalaikio materialiojo turto objektą, Klovainių seniūnijos veikloje nebenaudojamą 1 ilgalaikio materialiojo turto objektą, dėl kurių priimti sprendimai juos parduoti (žr. 10–11 psl.).	Administracija vykdys procedūras ir atliks veiksmus, kad nenaudojami objektai, dėl kurių priimti sprendimai parduoti, būtų perkelti į <i>Atsargų</i> sąskaitą.	Iki 2021 spalio 31d. Vykdytojas: Administracijos Apskaitos skyrius.
2.	Priimti sprendimą ir kontroliuoti jo įvykdymą dėl turto, perduoto patikėjimo teise UAB „Pakruojo šiluma“, UAB „Pakruojo vandentiekis“, UAB „Pakruojo komunalininkas“, įtraukimo į balansines buhalterines sąskaitas (žr. 14–16 psl.).	Administracija išnagrinės Kontrolės ir audito tarnybos pateiktas išvadas bei rekomendacijas ir pagal savo kompetenciją priims atitinkamus sprendimus dėl Savivaldybės turto, perduoto patikėjimo teise, įtraukimo į balansines buhalterines sąskaitas.	Iki 2021 m. spalio 31 d. Vykdytojai: Administracijos Apskaitos skyrius, Turto ir ūkio skyrius.
3.	Iš <i>Nebaigtos statybos</i> buhalterinės sąskaitos iškelti 25 užbaigtus objektus į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas, atiduoti kitoms įstaigoms arba nuvertinti.	Administracija vykdys procedūras ir atliks veiksmus, reikalingus užbaigtų objektų iškėlimui iš <i>Nebaigtos statybos</i> buhalterinės sąskaitos į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas, atidavimui kitoms įstaigoms ar nuvertinimui.	Iki 2021 m. spalio 31 d. Vykdytojai: Administracijos Apskaitos skyrius, Strateginės plėtros ir statybos skyrius, Turto ir ūkio skyrius.
4.	Visas Pakruojo krašto muziejaus „Žiemgala“ muziejines vertybes įvertinti tikrąja verte.	Rekomendacija bus įgyvendinama, komisija ims reikalingų veiksnių įvertinti muziejines vertybes tikrąja verte.	Iki 2021 m. spalio 31 d. Vykdytojas: Pakruojo krašto muziejaus „Žiemgala“ rinkinių komplektavimo komisija.
5.	Priimti sprendimą ir kontroliuoti jo įvykdymą dėl VŠĮ Pakruojo ligoninei panaudos sutartimi perduotų ir šiuo metu nebenaudojamų 15 turto vienetų.	Administracija inicijuos veiksmus ir vykdys procedūras, reikalingas Savivaldybės turto, perduoto panaudos sutartimi VŠĮ Pakruojo ligoninei ir šiuo nereikalingo / nenaudojamo VŠĮ Pakruojo ligoninės veikloje, grąžinimui turto	Iki 2021 m. spalio 31 d. Vykdytojas: Administracijos Turto ir ūkio skyrius.

		savininkui – Savivaldybei.	
PAKRUOJO RAJONO SPORTO CENTRUI*			
6.	Iš <i>Nebaigtos statybos</i> buhalterinės sąskaitos iškelti 1 užbaigtą objektą į atitinkamą ilgalaikio turto sąskaitą (žr. 17 psl.).	Pakruojo rajono sporto centras vykdys procedūras ir atliks veiksmus, reikalingus užbaigto objekto iškėlimui iš <i>Nebaigtos statybos</i> buhalterinės sąskaitos į atitinkamą ilgalaikio turto sąskaitą.	Iki 2021 m. spalio 31 d. Vykdytojas: direktorė Aušra Dvielienė.
PAKRUOJO SUAGUSIŲŲ IR JAUNIMO ŠVIETIMO CENTRUI*			
7.	Perkelti į atsargas Pakruojo r. Rozalimo pagrindinės mokyklos veikloje nebenaudojamus 2 ilgalaikio materialiojo turto objektus, dėl kurių priimtas sprendimas juos parduoti (žr. 11 psl.).	Pakruojo suaugusiųjų ir jaunimo švietimo centras imsis veiksmų, kad nenaudojami objektai, dėl kurių priimti sprendimai parduoti, būtų perkelti į <i>Atsargų</i> sąskaitą.	Iki 2021 m. spalio 31 d. Vykdytojas: įstaigos buhalteris.
LINKUVOS SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRUI*			
8.	Nurašyti iš savo apskaitos (ilgalaikio turto buhalterinės sąskaitos) 1 ilgalaikio turto objektą, kuris perduotas Pakruojo rajono PSPC (žr. 16–17 psl.).	Linkuvos socialinių paslaugų centras atliks veiksmus, reikalingus nurašyti ilgalaikio turto objektui.	Iki 2021 m. spalio 31 d. Vykdytojas: įstaigos buhalteris.
PAKRUOJO KULTŪROS CENTRUI*			
9.	Nurašyti iš savo apskaitos (ilgalaikio turto buhalterinės sąskaitos) 2 ilgalaikio turto objektus, kurie perduoti Pakruojo rajono PSPC (žr. 16–17 psl.).	Pakruojo kultūros centras atliks veiksmus, reikalingus nurašyti ilgalaikio turto objektus.	Iki 2021 m. spalio 31 d. Vykdytojas: įstaigos buhalteris.
Pakruojo suaugusiųjų ir jaunimo švietimo centrai; Linkuvos specialiajai mokyklai; Pakruojo rajono sporto centrai; Pakruojo r. savivaldybės Juozo Paukštelio viešajai bibliotekai; Linkuvos socialinių paslaugų centrai; Pakruojo kultūros centrai; Pakruojo nestacionarių socialinių paslaugų centrai; Linkuvos kultūros centrai; Klovainių sutrikusio intelekto jaunuolių centrai; Pakruojo r. savivaldybės visuomenės sveikatos biurui			
10.	Apskaičiuoti ir užregistruoti atidėjinis darbuotojų, kurie yra pasiekę įstatymu nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgiję teisę į visą senatvės pensiją dirbant įstaigoje, išėtinėms išmokoms mokėti.	Atidėjiniai bus apskaičiuoti ir užregistruoti biudžetinių įstaigų apskaitoje.	Iki 2021 m. spalio 31 d., už 2021 m. patikslinti 2021 m. gruodžio 31 d. Vykdytojai: Biudžetinių įstaigų buhalteriai.

***Taip pat įstaigai aktuali rekomendacija Nr. 10.**

Plano sudarymo paaiškinimas:

1–2 lentelės stulpelius užpildė Kontrolės ir audito tarnyba;

3–4 lentelės stulpelius užpildė Administracija ir pateikė Kontrolės ir audito tarnybai.

Savivaldybės kontrolierė

Irena Urmonienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Daiva Čepulionienė

PRIEDAI

1 priedas

SANTRUMPOS IR SĄVOKOS

LR — Lietuvos Respublika;

LRV — Lietuvos Respublikos Vyriausybė;

ES — Europos Sąjunga;

NMA — Nacionalinė mokėjimo agentūra;

BĮ — Biudžetinė įstaiga;

AB — Akcinė bendrovė

UAB — Uždaroji akcinė bendrovė;

VšĮ — Viešoji įstaiga;

VSS — Viešojo sektoriaus subjektas;

NTR — Nekilnojamojo turto registras;

VSAFAS — Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai;

Tarnyba — Pakruojo rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba;

KFAR — Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys;

FBA — Finansinės būklės ataskaita;

VRA — Veiklos rezultatų ataskaita;

BVAR — Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys;

DK — Didžioji knyga;

IT — Informacinės technologijos;

Savivaldybė — Pakruojo rajono savivaldybė;

Administracija — Pakruojo rajono savivaldybės administracija;

Konsolidavimas — Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančių viešojo sektoriaus subjektų ataskaitų rinkinių sujungimas į vieną konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį;

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslai:

- įvertinti Pakruojo rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti Pakruojo rajono savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus⁵³, tarptautinių audito standartų⁵⁴ reikalavimus;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad (konsoliduotuosiose) finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės biudžeto lėšos 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.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos konsoliduotosios finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	<p>Pakruojo rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys⁵⁵, kuris sudarytas kaupimo principu, t. y. pagal visas per metus įvykdytas operacijas, neatsižvelgiant į tai, kada buvo pervesti pinigai. Jį sudaro:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Finansinės būklės ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis (parodo turto, grynojo turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų vertę 2020-12-31 datai).; – Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis (parodo, kiek uždirbta pajamų, patirta sąnaudų per ataskaitinį laikotarpį (nuo metų pradžios)); – Pinigų srautų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis (parodo, iš kur gauti pinigai ir kam išleisti pinigai per ataskaitinį laikotarpį); – Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis (parodo, kaip judėjo grynasis turtas (turtas atėmus finansavimo sumas ir įsipareigojimus) per ataskaitinį laikotarpį); – savivaldybės 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas (paaiškina visų pagrindinių ataskaitų straipsnius. Aiškinamajame rašte taip pat pateikiama kita svarbi informacija). <p>Pakruojo rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys⁵⁶, kuris sudarytas</p>

⁵³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (2012-06-28 įsakymo Nr. V-171 redakcija su vėlesniais pakeitimais);

⁵⁴ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://www.lar.lt/new/page.php?514>);

⁵⁵ Pakruojo rajono savivaldybės administracijos 2021-05-28 raštas Nr. S-2037(11.18) „Dėl Pakruojo rajono savivaldybės 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo“;

⁵⁶ Pakruojo rajono savivaldybės administracijos 2021-02-23 raštas Nr. S-732(11.1E) „Dėl 2020 m. savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimo“;

	<p>pinigų principu, t. y. atsižvelgiant į lėšų gavimo ar mokėjimo datą. Jį sudaro:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. 1-sav.; - Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. 2-sav.; - Mokėtinų sumų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita, 9 priedas; - Skolinių įsipareigojimų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita, 10 priedas.; - 2020 m. biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.
2020 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2020 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai buvo 58 929 tūkst. Eur, pabaigoje – 63 059,99 tūkst. Eur ⁵⁷ .
2020 m. pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos	2020 m. Savivaldybės pagrindinės veiklos pajamos sudarė 38 697,10 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 38 924,44 tūkst. Eur ⁵⁸ .
2020 m. savivaldybės biudžeto pajamos ir patirtos išlaidos	2020 m. Savivaldybės biudžetas gavo 29 604,7 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 30 148,9 tūkst. Eur išlaidų ⁵⁹ .
Savivaldybės biudžeto asignavimų suma, kurią valdė asignavimų valdytojai 2020 metais	Savivaldybės biudžeto asignavimų, kuriuos 2020 m. valdė asignavimų valdytojai, suma – 29 486,4 tūkst. Eur ⁶⁰ .
Pagrindiniai VRA ir biudžeto vykdymo ataskaitų skirtumai	<ul style="list-style-type: none"> • veiklos rezultatų ataskaitoje parodomas uždirbtos pajamos, patirtos sąnaudos (kaupimo principu), biudžeto vykdymo ataskaitose parodomas gautos įplaukos, sumokėtos išlaidos (pinigų principu); • veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiamos visos VSS uždirbtos pajamos, biudžeto vykdymo ataskaitose tik tos, kurios surenkamos VSS ir įskaitomos į biudžetą; • veiklos rezultatų ataskaitoje parodomas visos įstaigos patirtos sąnaudos, nesvarbu iš kokių lėšų jos apmokėtos (kaupimo principu). Biudžeto vykdymo ataskaitose parodomas tik tos išlaidos, kurios apmokėtos iš biudžeto gautomis lėšomis (pinigų principu); • veiklos rezultatų ataskaitoje iš ankstesnių metų grąžinamos sumos mažina patirtas sąnaudas. BĮ biudžeto vykdymo ataskaitose tokie grąžinimai nepateikiami, o išdo ataskaitose jie rodomi kaip pajamos.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	<p>Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas konsolidavus Administracijos (sujungiant 8 seniūnijų ir Apskaitos skyriaus finansines ataskaitas), 28 biudžetinių įstaigų, 2 sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų, 1 viešosios įstaigos Pakruojo verslo informacijos centro, Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų pagrindu (žr. priedo 1 lentelę). Į šį finansinių ataskaitų rinkinį taip pat yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis šių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1 kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų: VšĮ Pakruojo vaikų ir jaunimo klubo prie Pakruojo rajono policijos komisariato;

⁵⁷ Pakruojo rajono savivaldybės finansinės būklės ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2021-05-19 Nr. 1 (patvirtinta ID -2147400825);

⁵⁸ Pakruojo rajono savivaldybės veiklos rezultatų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2021-05-19 Nr. 2 (patvirtinta ID -214700825);

⁵⁹ Pakruojo rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitos, 2021-02-10 Nr. 4 (forma Nr. 1-sav.) duomenimis;

⁶⁰ Pakruojo rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitos, 2021-02-10 Nr. 4, (forma Nr. 2-sav.) duomenimis.

	<ul style="list-style-type: none"> - 5 kontroliuojamų akcinių ir uždarytų akcinių bendrovių: UAB „Pakruojo vandentiekis“, AB „Pakruojo autotransportas“, UAB „Pakruojo šiluma“, UAB „Toksika“, UAB „Pakruojo komunalininkas“; - 2 asocijuotų subjektų: VšĮ Lygumų paslaugų centro, VšĮ Guostaglio paslaugų centro. <p>Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas konsolidavus 38 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pagrindu (žr. priedo 2 lentelę).</p>
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2020 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Turto sritis	<p>Ilgalaikio materialiojo turto (žemės, pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių, nekilnojamųjų ir kilnojamųjų kultūros vertybių, kito ilgalaikio materialiojo turto, nebaigtos statybos); ilgalaikio finansinio turto, biologinio turto, trumpalaikio turto (ilgalaikio materialiojo turto, skirtu parduoti, pinigų ir pinigų ekvivalentų).</p> <p>Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p>
Įsipareigojimų sritis	<p>Įsipareigojimų (ilgalaikių finansinių įsipareigojimų, ilgalaikių atidėjinių, kitų ilgalaikių įsipareigojimų, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies, su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų, sukauptų mokėtinų sumų).</p> <p>Atsirinktuose subjektuose įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p>
Pajamų sritis	<p>Pagrindinės veiklos pajamų (finansavimo pajamų). Įvertinome gautinų pajamų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p>
Sąnaudų sritis	<p>Pagrindinės veiklos sąnaudų (nusidėvėjimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, paprastojo remonto ir eksploataavimo, sunaudotų ir parduotų atsargų, kitų paslaugų).</p> <p>Atrankos būdu įvertinome: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą atskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas.</p>
Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis	Vertinome, ar duomenys ir informacija metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus.

Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus. Atlikome pateiktų konsolidavimui į VSAKIS VSS duomenų korektiškumo vertinimą.
Savivaldybės biudžeto pajamų sritis	Biudžeto pajamos (mokesčių, dotacijų ir kitos pajamos). Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje: teisingai atvaizduoti biudžeto pajamų plano duomenys; ar teisingai atvaizduotos gautų mokesčių sumos.
Savivaldybės biudžeto išlaidų sritis	Biudžeto išlaidos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, materialiojo turto paprastojo remonto, ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo, komunalinių paslaugų įsigijimo, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo, išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo). Vertinome, ar biudžeto išlaidos priskirtos tinkamiems straipsniams.
2020 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas	
Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais; ar Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus; ar Savivaldybės gautos paskolos ir prisiimti skoliniai įsipareigojimai kredito įstaigoms atitinka teisės aktams, reglamentuojantiems skolinimosi tvarką ir limitus.	
2020 m. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas	
Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms audito sritims, atliekant: — ilgalaikio materialiojo turto audito procedūras: vertinome turto teisinę registraciją, turto naudojimo ir nurašymo, nereikalingo arba netinkamo (negalimo naudoti) turto valdymo teisėtumą, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano; metinės inventorizacijos atlikimą; — ilgalaikių įsipareigojimų audito procedūras: vertinome skolos limitų laikymąsi, metinės inventorizacijos atlikimą; — sąnaudų audito procedūras: vertinome atsargoms, finansavimui skirtų išlaidų panaudojimo teisėtumą; turto nurašymo teisėtumą; ar išlaidos prekėms ir paslaugoms, kitiems einamiesiems tikslams įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano. Vertinome, ar buvo atliekami strateginio veiklos plano tikslinimai, keičiant programų finansavimo apimtį, ar tai daroma Savivaldybės tarybos sprendimais.	
Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos minėtos audito procedūros:	
Biudžetas, apskaita	
<ol style="list-style-type: none"> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais). Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019-12-17 Nr. XIII-2695. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais). Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-06 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais). Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl Savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-12-15 nutarimas Nr. 1435 „Dėl Strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų patvirtinimo“. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-07-16 nutarimas Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimo tvarkos ir už jų parengimą atsakingų viešojo sektoriaus subjektų nustatymo“ (su vėlesniais pakeitimais). Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-11-11 įsakymas Nr. 1K-361 „Dėl savivaldybės biudžeto, biudžeto programų sąmatų vykdymo ir skolinių įsipareigojimų statistinių ataskaitų teikimo finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). 	

11. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

12. Viešosios įstaigos Lietuvos Respublikos apskaitos instituto standartų tarybos 2003-12-18 nutarimas Nr. 1 „Dėl verslo apskaitos standartų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

13. Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos direktoriaus 2016-12-28 įsakymas Nr. V2-22 „12-ojo verslo apskaitos standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ metodinės rekomendacijos“;

14. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

15. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2021-01-28 įsakymas Nr. 1K-22 „Dėl 2020 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“;

Turto valdymas, naudojimas, disponavimas juo

16. Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, patvirtintas Lietuvos Respublikos civilinio kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymu, 2000-07-18 Nr. VIII-1864 (su vėlesniais pakeitimais).

17. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 1994-04-26 Nr. I-446 (su vėlesniais pakeitimais).

18. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).

19. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

20. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais).

21. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais).

22. Lietuvos Respublikos kelių įstatymas, 1995-05-11 Nr. I-891 (su vėlesniais pakeitimais).

23. Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas 2007-06-28 Nr. X-1241 (su vėlesniais pakeitimais).

24. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008 m. sausio 8 d. įsakymas Nr. D1-5 „Dėl Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“.

25. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-11-13 nutarimas Nr. 1428 „Dėl Valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

26. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

27. Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010-08-20 įsakymas Nr. IV-446 „Dėl Muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodinių rekomendacijų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

Kiti teisės aktai

28. Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstatymas, 2002-05-16 Nr. IX-886 (su vėlesniais pakeitimais).

29. Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.

30. Audituoti įstaigų vidaus dokumentai.

1 lentelė. Subjektai, kurių FAR pagrindu parengtas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Eil. Nr.	Teisinė forma	VSS pavadinimas
1.		Pakruojo rajono savivaldybės išdas
2.	BĮ	Pakruojo rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba
3.	BĮ	Pakruojo rajono savivaldybės administracija
4.	BĮ	Pakruojo rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba
5.	BĮ	Klovainių sutrikusio intelekto jaunuolių centras
6.	BĮ	Linkuvos socialinių paslaugų centras
7.	BĮ	Pakruojo nestacionarių socialinių paslaugų centras
8.	BĮ	Pakruojo rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
9.	BĮ	Pakruojo „Atžalyno“ gimnazija
10.	BĮ	Pakruojo r. Linkuvos gimnazija
11.	BĮ	Pakruojo r. Žeimelio gimnazija
12.	BĮ	Pakruojo r. Lygumų pagrindinė mokykla
13.	BĮ	Pakruojo r. Rozalimo pagrindinė mokykla
14.	BĮ	Pakruojo rajono Balsių pagrindinė mokykla
15.	BĮ	Pakruojo rajono Klovainių pagrindinė mokykla
16.	BĮ	Pakruojo r. Pašvitinio pagrindinė mokykla
17.	BĮ	Pakruojo „Žemynos“ pagrindinė mokykla

18.	BĮ	Pakruojo Juozo Pakalnio muzikos mokykla
19.	BĮ	Pakruojo suaugusiųjų ir jaunimo švietimo centras
20.	BĮ	Linkuvos specialioji mokykla
21.	BĮ	Pakruojo r. Linkuvos lopšelis-darželis „Šaltinėlis“
22.	BĮ	Pakruojo vaikų lopšelis-darželis „Saulutė“
23.	BĮ	Pakruojo vaikų lopšelis-darželis „Vyturėlis“
24.	BĮ	Pakruojo rajono Stačiūnų mokykla-daugiafunkcis centras
25.	BĮ	Pakruojo rajono Žeimelio darželis-daugiafunkcis centras „Ažuoliukas“
26.	BĮ	Pakruojo rajono Žvirblonių vaikų darželis
27.	BĮ	Pakruojo rajono savivaldybės Juozo Paukštelio viešoji biblioteka
28.	BĮ	Linkuvos kultūros centras
29.	BĮ	Pakruojo kultūros centras
30.	BĮ	Pakruojo rajono sporto centras
31.	VšĮ	Pakruojo ligoninė
32.	VšĮ	Pakruojo rajono pirminės sveikatos priežiūros centras
33.	VšĮ	Pakruojo verslo informacijos centras

2 lentelė. Subjektai, kurių BVAR pagrindu parengtas konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Eil. Nr.	Asignavimų valdytojo pavadinimas
1.	Pakruojo r. savivaldybės administracija
2.	Guostagalio seniūnija
3.	Klovainių seniūnija
4.	Linkuvos seniūnija
5.	Lygumų seniūnija
6.	Pakruojo seniūnija
7.	Pašvitinio seniūnija
8.	Rozalimo seniūnija
9.	Žeimelio seniūnija
10.	Administracijos Finansų skyrius
11.	Pakruojo r. Pašvitinio pagrindinė mokykla
12.	Pakruojo „Atžalyno“ gimnazija
13.	Pakruojo r. Linkuvos gimnazija
14.	Pakruojo r. Lygumų pagrindinė mokykla
15.	Pakruojo r. Rozalimo pagrindinė mokykla
16.	Pakruojo „Žemynos“ pagrindinė mokykla
17.	Pakruojo rajono Balsių pagrindinė mokykla
18.	Pakruojo rajono Klovainių pagrindinė mokykla
19.	Pakruojo r. Žeimelio gimnazija
20.	Pakruojo vaikų lopšelis-darželis „Saulutė“
21.	Pakruojo r. Linkuvos lopšelis - darželis „Šaltinėlis“
22.	Pakruojo rajono Žeimelio vaikų darželis-daugiafunkcis centras „Ažuoliukas“
23.	Pakruojo rajono Stačiūnų mokykla - daugiafunkcis centras
24.	Pakruojo rajono Žvirblonių vaikų darželis
25.	Pakruojo vaikų lopšelis-darželis „Vyturėlis“
26.	Linkuvos socialinių paslaugų centras
27.	Klovainių sutrikusio intelekto jaunuolių centras

28.	Pakruojo nestacionarių socialinių paslaugų centras
29.	Pakruojo rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
30.	Linkuvos specialioji mokykla
31.	Pakruojo Juozo Pakalnio muzikos mokykla
32.	Pakruojo suaugusiųjų ir jaunimo švietimo centras
33.	Pakruojo rajono sporto centras
34.	Pakruojo rajono savivaldybės Juozo Paukštelio viešoji biblioteka
35.	Linkuvos kultūros centras
36.	Pakruojo kultūros centras
37.	Pakruojo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
38.	Pakruojo rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba

Nebaigtos statybos sąskaitoje 2020 m. gruodžio 31 d. likę užbaigti objektai

Eil. Nr.	Nebaigtos statybos objekto pavadinimas	Registruota apskaitoje (data)	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje, Eur 2020-01-01	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, Eur 2020-12-31	Pastabos (kuriais metais baigta)
1	Inv. proj. „Pakruojo Linkuvos gimnazijos pastato Linkuvoje, Gimnazijos g. rekonstrukcija“	2015-10-30	2057,00	2057,00	Baigtas 2017 m. Dokumentai 2019 m. pateikti Turto ir ūkio skyriui perdavimui
2	Dviračių tako nuo Pakruojo k. link Petrašiūnų k. įrengimas	2016-08-31	176244,66	176244,66	Baigtas 2016 m.
3	Dviračių tako nuo Pakruojo k. link Petrašiūnų k. įrengimas	2016-11-30	15034,71	15034,71	Baigtas 2016 m.
4	Biokuro katilų įrengimas Pakruojo r. Balsių pagrindinės mokyklos pastate	2015-08-04	33356,18	33356,18	Baigtas 2016 m.
5	Pakruojo m. J. Basanavičiaus g. rekonstrukcija	2015-10-15	37891,23	35088,95	Baigtas 2015 m.
6	Tech. proj. Pakruojo m. Vilniaus g. rekonstrukcija	2015-10-15	8574,63	8574,63	Baigtas 2015 m.
7	Inv. proj. „Buvusios Pakruojo m. spaustuvės pastato rekonstrukcija ir pritaikymas muziejaus reikmėms“	2015-11-01	13831,84	13831,84	Baigtas 2017 m.
8	Pastatas-Pradinė mokykla (I-II korpusas) L. Giros g. 4 Pakruojis	2015-12-21	1492,00	1492,00	Baigta 2019 m.
9	Inv. proj. „Linkuvos m. kompleksiškas atnaujinimas ir plėtra“	2016-04-07	150,00	150,00	Baigtas 2017 m.
10	Inv. proj. „Pakruojo m. centrinės dalies sutvarkymas ir pritaikymas bendruomenės poreikiams“	2016-04-07	2057,00	2057,00	Baigtas 2017 m.
11	Inv. proj. „Pakruojo m. sporto bazės atnaujinimas ir plėtra“	2016-04-07	2057,00	2057,00	Baigtas 2017 m.
12	Linkuvos socialinių paslaugų centro infrastruktūros atnaujinimas	2016-10-21	4723,60	4723,60	Baigta 2019 m.
13	Inv. proj. „Linkuvos m. dalies Parko g. sutvarkymas“	2017-05-05	2178,00	2178,00	Baigtas 2020 m. sausio mėn.
14	Pakruojo m. Laisvės aikštės investicinis projektas	2017-04-06	1452,00	1452,00	Baigtas 2018 m.
15	Pakruojo Juozo Pakalnio muzikos mokyklos investicinis projektas	2017-04-06	3993,00	3993,00	Baigtas 2017 m.
16	Inv. proj. teritorijos prie mokyklos pastato Gimnazijos g. 32, Linkuvoje	2017-05-26	2178,67	2178,67	Baigta 2019 m.
17	Tech. proj. viešasis tualetas Linkuvos m., Kalno g.	2017-07-03	3267,00	3267,00	Baigtas 2020 m. sausio mėn.
18	Tech. proj. dalies Taikos g. Linkuvos m.	2017-07-31	2178,00	2178,00	Baigtas 2017 m.
19	Tech. proj. dalies Varpo g. Linkuvos m. sutvarkymo	2017-07-31	1815,00	1815,00	Baigtas 2017 m.
20	Tech. proj. dalies Gimnazijos g. Linkuvos m.	2017-07-31	1815,00	1815,00	Baigtas 2017 m.

21	Tech. proj. dalies S. Dariaus ir S. Girėno g. Linkuvos m.	2017-07-31	2420,00	2420,00	Baigtas 2017 m.
22	Inv. proj. administraciniam pastatui Kęstučio g.4, Pakruojis	2019-05-01	3146,00	3146,00	Baigtas 2019 m.
23	Inv. proj. administracinio pastato L. Giros g. 3D, Pakruojis	2019-05-01	2541,00	2541,00	Baigtas 2019 m.
24	Inv. proj. pastatui Gimnazijos g. 36, Linkuvos m.	2019-05-01	2541,00	2541,00	Baigtas 2019 m.
25	Pastatas - ligoninė (vaikų konsultacija, psichikos centras)	2020-12-01	0,00	223859,80	Baigtas 2019 m.
	Iš viso <i>Nebaigtos statybos</i> sąskaitoje įtraukti užbaigti objektai		326 994,52	548 052,04	