



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga. Vytauto Didžiojo a. 1, 39143 Pasvalys,
tel. 8 451 54 034, 8 658 34 232, el. p. kontrole@pasvalys.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188620240.

Pasvalio rajono savivaldybės tarybai
Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalys

Pasvalio rajono savivaldybės Merui
Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalys

Pasvalio rajono savivaldybės
Administracijos direktoriui
Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalys

AUDITO IŠVADA

2022 m. liepos 8 d. Nr. AI-6
Pasvalys

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Pasvalio rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Pasvalio rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2021 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

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

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų besąlyginei nuomonei pagrįsti dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Kiti dalykai dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Savivaldybės taryba patvirtino nepriklausomų auditorių audituotus viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų ir Savivaldybės kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių finansinių ataskaitų rinkinius.

UAB „Pasvalio butų ūkis“ 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinių auditą atliko UAB „Audito kokybė“, UAB „Pasvalio autobusų parkas 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinių auditą atliko UAB „Analitika“, UAB „Pasvalio vandenys“, VšĮ „Pasvalio ligoninė“ 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Audito nauda“ nepriklausomi auditoriai, kurie auditoriaus išvadose pareiškė nemodifikuotą nuomonę, o VšĮ „Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras“ 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Audit&Accounting“, UAB „Pasvalio knygos“ 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Audito nauda“ nepriklausomi auditoriai ir auditoriaus išvadose pareiškė sąlygines nuomones.

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Pasvalio rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

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

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų besąlyginei nuomonei pagrįsti dėl Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo

Mes atlikome Savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo, kitų piniginių išteklių bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti dėl Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo“ apibūdintų dalykų poveikį, Savivaldybės 2021 metų

biudžetas visais reikšmingais atžvilgiais parengtas, patvirtintas, patikslintas ir vykdytas laikantis teisės aktų reikalavimų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami, disponuojama jais teisėtai ir naudojami įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti dėl Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo

Nepakankamas dėmesys skiriamas teisingus apskaitos duomenis ir efektyvų turto valdymą lemiančiai įstaigų vidaus kontrolės priemonei – inventorizacijai: netinkamai įforminami vadovo pavedimai atlikti metinę inventorizaciją, inventorizuojamas ne visas įstaigose esantis turtas, nesilaikoma inventorizacijos periodiškumo ir vadovo nustatytų terminų, netinkamai įforminami inventorizacijos rezultatai.

Neužtikrinamas tinkamas savivaldybės būsto fondo administravimas, nes būsto administratorius nesikreipė į Savivaldybės administraciją dėl nuomos sutarčių nutraukimo, kai nuomininkai ilgiau kaip 7 mėnesius nesumoka nuomos mokesčio; pasikeitus Socialinio būsto statusui į Savivaldybės būstą, dalis su būsto nuomininkais sudarytų sutarčių nepakeista.

Pasvalio sporto mokykla neužtikrina mokesčio už neformalųjį švietimą tinkamos apskaitos ir surinkimo kontrolės, o mokestis neperžiūrėtas devynis metus ir yra mažiausias šalyje. Duomenys apie neformalaus sportinio švietimo grupes pagal sporto šakas, pagal parengimo ir ugdymo lygį bei mokinių skaičių skiriasi mokinių registre ir Sporto mokyklos dokumentuose, o Savivaldybės tarybos patvirtintas grupių skaičius nebuvo patikslintas nuo 2018 m.

Pasvalio sporto mokyklos darbo apmokėjimo sistemoje pasiruošimui pamokoms ir pasiekimų vertinimui nustatyti didesni už rekomenduojamus dydžiai.

Įstaigose pareigybių skaičius nepagrįstas realiu (faktiniu) poreikio skaičiavimu, nėra kriterijų, pagal kuriuos jos nustatytos, todėl kai kuriose įstaigose yra nuolat laisvų – neužimtų pareigybių, kurioms planuojamas ir skiriamas darbo užmokesčio fondas. Skiriamos išėtinės išmokos, esant analogiškoms aplinkybėms, yra skirtingo dydžio.

Pasvalio rajono nevyriausybinių kūno kultūros ir sporto organizacijų, viešųjų įstaigų sportinės veiklos projektams finansuoti tvarkos aprašas pilnai neapsprendžia tinkamų ir netinkamų finansuoti išlaidų.

Sudaromos patalpų nuomos sutartys nesilaikant Savivaldybės tarybos nustatytos tvarkos, neužtikrinama sutartinių įsipareigojimų vykdymo kontrolė, nesudarytos panaudos sutartys dėl daugiafunkcių centrų patalpų.

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

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų sąlyginei nuomonei pagrįsti dėl Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo (žr. Ataskaitos 3 skyrius).

Kiti dalykai, į kuriuos norime atkreipti dėmesį

Ankstesnių auditų metu teikėme pastebėjimus dėl esamos Pasvalio Mariaus Katiliškio viešosios bibliotekos struktūros, kuri neleidžia efektyviausiu būdu įgyvendinti Įstaigai keliamų tikslų ir uždavinių ir racionaliai panaudoti turimus išteklius, rekomendavome ją tobulinti, tačiau iki šiol Bibliotekos struktūra neoptimizuota (žr. Ataskaitos 4 skyrius).

Vadovybės atsakomybė už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, 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 biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, Savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą, bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti konsoliduotoms finansinėms ir biudžeto vykdymo ataskaitoms be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto valdymą, naudojimą, disponavimą jais ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Biudžeto asignavimų valdytojai atsako už jiems perduotą Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą bei efektyvią vidaus kontrolę, programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą, buhalterinės apskaitos organizavimą, ataskaitų rinkinių, pagal kurių duomenis parengti Savivaldybės konsoliduotieji ataskaitų rinkiniai ir kitų ataskaitų pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir kitų teisės aktų reikalavimus teisingą parengimą ir pateikimą laiku.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Savivaldybės biudžeto vykdymą, ataskaitų rinkinių rengimo procesą, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo.

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme subjektų apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus, Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, šių rinkinių parengimo ir pateikimo, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus.

Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą pareikšti auditoriaus nuomonę.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Pasvalio rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu: <https://www.pasvalys.lt/data/public/uploads/2018/03/auditoriaus-atsakomybe.pdf>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė