



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA APIE 2023 METŲ PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINĮ, BIUDŽETO VYKDYMĄ, LĖŠŲ IR TURTO VALDYMĄ BEI NAUDOJIMĄ

2024 m. gegužės 10 d. Nr. A– 2

Pasvalys

Su audito ataskaita galima susipažinti
Pasvalio rajono savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.pasvalys.lt

Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba – biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Kontrolės ir audito tarnyba teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą rajono bendruomenei, skatinti atskaitingumą, į rezultatus ir žmonių poreikius orientuotą valdymą, Savivaldybės turto, finansų valymo ir kontrolės sistemų pažangą.

Auditą atliko: Ilma Paliukėnaitė (grupės vadovė), Rima Juodokienė

Audito ataskaita pateikta: Pasvalio rajono savivaldybės tarybai, Pasvalio rajono savivaldybės Merui, Pasvalio rajono savivaldybės administracijai

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	4
SANTRAUKA	5
ĮŽANGA	9
AUDITO REZULTATAI.....	12
1. SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ TEISINGUMO NEGALIME PATVIRTINTI DĖL NUSTATYTŲ KLAIDŲ IR TRŪKUMŲ ĮSTAIGOSE.....	13
1.1. Savivaldybės tarybos patvirtinto vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo ir apskaitos duomenys nesutampa	13
1.2. Negalime patvirtinti biologinio turto likučio teisingumo	17
1.3. Nebaigtas kultūros vertybių vertinimas tikrąja verte	18
2. SAVIVALDYBĖS METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINYS REIKŠMINGAIS ATŽVILGIAIS YRA TEISINGAS	19
3. SAVIVALDYBĖS VEIKLOS ATASKAITA.....	21
4. LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO BEI NAUDOJIMO ATITIKTIES VERTINIMAS 23	
4.1. Neužtikrinamas efektyvus mokymo lėšų panaudojimas	23
4.2. Nuostolių kompensacijos už keleivių pavėžėjimą visuomenei būtinais maršrutais auga	26
4.3. Visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšos ir toliau skirstomos neskaidriai ir naudojamos neefektyviai.....	28
4.4. Metinė turto ir įsipareigojimų inventorizacija atliekama neatsakingai.....	30
4.5. Tiksliai vietinės reikšmės kelių ir gatvių bei biologinio turto apskaita neužtikrinama dėl neatliktų kadastrinių matavimų ir neįregistravimo registruose	30
5. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ APŽVALGA.....	31
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	36
PRIEDAI	38

PAGRINDINIAI FAKTAI



118,4 mln. Eur

- tiek yra Savivaldybės turto



2,4 mln. Eur

- tiek yra Savivaldybės įsiskolinimų



49,9 mln. Eur

- tiek yra Savivaldybės biudžeto įplaukų



47,8 mln. Eur

- tiek yra Savivaldybės biudžeto išlaidų



Reiškiamo **besąlyginę nuomonę** dėl Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų



Reiškiamo **sąlyginę nuomonę** dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų



Reiškiamo **sąlyginę nuomonę** dėl Savivaldybės lėšų bei turto valdymo ir naudojimo atitikties

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vykdydami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹, Biudžeto sandaros įstatymą² ir Vietos savivaldos įstatymo³ reikalavimą prižiūrėti, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai bei teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, atlikome 2023 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo, lėšų bei turto valdymo ir naudojimo atitikties auditą.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus⁴. Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl 2023 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškiamos audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (38 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo negalime patvirtinti dėl nustatytų klaidų ir trūkumų įstaigose

Savivaldybės tarybos patvirtinto vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo ir apskaitos duomenys nesutampa

2023 metų Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas, tačiau dėl to, kad ne visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės inventorizuoti ir (ar) teisiškai įregistruoti, o Savivaldybės administracijos apskaitos registruose nurodyti duomenys apie Savivaldybės vietinės reikšmės kelius ir gatves nesutampa su Savivaldybės tarybos patvirtinto Kelių sąrašo ir Nekilnojamojo turto registro duomenimis, negalėjome pasisakyti dėl 21 991,1 tūkst. Eur infrastruktūros statinių likučio teisingumo (1 skyriaus 1 poskyris, 13 psl.).

Negalime patvirtinti biologinio turto likučio teisingumo

Savivaldybės administracija, praėjus dešimčiai metų po 2012 m. želdynų ir želdinių inventorizavimo, neorganizavo inventorizavimo pagal taisyklių reikalavimus atlikimo, tik 5 parkų ir skverų želdynų

¹ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 1 ir 3 d.;

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

³ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 67 straipsnio 1 dalis ir 9 dalies 7 ir 16 punktai;

⁴ 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>);

atlikti žemės sklypų kadastriniai matavimai ir įrašyti į Nekilnojamojo turto kadastrą, apskaitoje registruoti 24 želdynai, kurie pagal teisės aktus nepriskiriami biologiniam turtui, negalėjome pasisakyti dėl 16 353,3 tūkst. Eur biologinio turto likučio (1 skyriaus 2 poskyris, 17 psl.)

Nebaigtas kultūros vertybių vertinimas tikrąja verte

Neužbaigtas Pasvalio Mariaus Katiliškio viešosios bibliotekos kultūros vertybių vertinimas tikrąja verte (1 skyriaus 3 poskyris, 18 psl.).

2. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys reikšmingais atžvilgiais yra teisingas

2023 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas. (2 skyrius, 19 psl.).

3. Savivaldybės veiklos ataskaita

Pasvalio rajono savivaldybės 2023 metų veiklos ataskaita iš dalies atitinka teisės aktuose nustatytus turinio reikalavimus. Ataskaitoje pateikta informacija apie 2023 m. Savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas, Savivaldybės skolą ir mokėtinas sumas atitinka Savivaldybės 2023 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, pateiktus duomenis. Informacija apie Savivaldybės 2023 m. finansinius duomenis Ataskaitoje neatskleista (3 skyrius, 21 psl.).

4. Lėšų ir turto valdymo bei naudojimo atitikties vertinimas

Neužtikrinamas efektyvus mokymo lėšų panaudojimas

Vyriausybės nustatyta, kad valstybės biudžeto tikslinę dotaciją – mokymo lėšas ugdymo planų įgyvendinimui, t. y. *mokytojų darbo užmokesčiui*, mokyklos privalo panaudoti ne mažiau kaip 100 procentų apskaičiuotų lėšų, tačiau tik trys rajono bendrojo lavinimo mokyklos 2023 metais panaudojo daugiau kaip 100 procentų šiam tikslui lėšų, o penkios – panaudojo mažiau. Tuo tarpu ugdymo proceso organizavimui ir valdymui, t.y. *mokyklų vadovų, jų pavaduotojų ugdymui ir ugdymą organizuojančių skyrių vedėjų darbo užmokesčiui*, tik viena rajono bendrojo lavinimo mokykla sutaupė 1,8 tūkst. Eur šiam tikslui apskaičiuotų mokymo lėšų, kitoms mokykloms šių lėšų nepakako. Savivaldybės tarybos nustatytas didžiausias leidžiamas pareigybių (etatų) skaičius kiekvienai ugdymo įstaigai, nėra tiesiogiai susietas su ugdomų mokinių skaičiumi ir tuo pačiu – su nustatyta tvarka apskaičiuotu finansavimu šių pareigybių darbo užmokesčiui (4 skyrius, 1 poskyris 23 psl.).

Būtina imtis veiksmų, mažinančių nuostolių kompensacijas už keleivių pavėžėjimą visuomenei būtiniais maršrutais

Savivaldybės taryba patvirtino Keleivinio kelių transporto viešosios paslaugos teikimo vietinio reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais poreikio nustatymo tvarkos aprašą, tačiau Savivaldybės tarybos nustatyti visuomenei būtini maršrutai pagal patvirtintą Aprašą nėra peržiūrėti; sudarytas vidaus sandoris dėl keleivių vežimo vietinio reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais, neatlikus perkamų paslaugų ir jų rinkos kainų analizės, neužtikrina, kad Savivaldybės biudžeto lėšos naudojamos efektyviausiu ir racionaliausiu būdu. UAB „Pasvalio autobusų parkas“ 2023 metais tikslino sąnaudų paskirstymo ir savikainos apskaičiavimo tvarką, tačiau ir po patikslinimo sąnaudų paskirstymo tvarka yra neteisinga, todėl nuostolių, patirtų vykdant keleivių vežimo viešųjų paslaugų įsipareigojimus, kompensuota per daug (4 skyrius 2 poskyris, 26 psl.).

Visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšos ir toliau skirstomos neskaidriai ir naudojamos neefektyviai

Visuomenės sveikatos stebėsenos ataskaitos rekomendacijų įgyvendinimo priemonių planas 2023 metams ir lėšų paskirstymas patvirtintas tik 2023 m. gruodžio 19–20 d., t.y. iki metų pabaigos likus 5-6 darbo dienoms, todėl numatytos veiklos negalėjo būti tinkamai įvykdytos, nepagrįsta tikslinių paslaugų gavėjų atranka. Neanalizuojamas ir nevertinamas numatytų priemonių rekomendacijoms įgyvendinti efektyvumas ir rezultatyvumas (4 skyrius 3 poskyris, 28 psl.)

Metinė turto ir įsipareigojimų inventorizacija atliekama neatsakingai

Kasmet nustatome atvejų, kai įstaigos inventorizaciją atlieka formaliai, o tam tikros dalies turto ir įsipareigojimų iš viso neinventorizuoja. Nustatyti metinės inventorizacijos trūkumai ir klaidos ne tik kelia abejonių dėl įstaigų vidaus kontrolės patikimumo, bet ir atskleidė galimus turto apsaugos, apskaitos trūkumus, kurie gali turėti ilgalaikių pasekmių (4 skyrius 4 poskyris, 30 psl.).

Tiksli vietinės reikšmės kelių ir gatvių bei biologinio turto apskaita neužtikrinama dėl neatliktų kadastrinių matavimų ir neįregistravimo registruose

Ne visi vietinės reikšmės keliai inventorizuoti ir Savivaldybės nuosavybės teisė įregistruota nekilnojamojo turto registre.

Savivaldybė neorganizavo inventorizavimo pagal Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių reikalavimus atlikimo (4 skyrius 5 poskyris, 30 psl.).

5. Savivaldybės biudžeto vykdymo ir kitų piniginių išteklių apžvalga

Savivaldybės 2023 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas 102,2 proc. – gauta 49,9 mln. Eur pajamų. Didžiausią pajamų dalį sudarė dotacijos (39 proc.) ir mokesčiai (51 proc.).

Išlaidų planas įvykdytas 98,1 proc., padaryta 47,8 mln. Eur išlaidų, iš kurių darbo užmokestis ir valstybinio socialinio draudimo įmokos sudarė 56,3 proc. Turtui ir investicijoms išleista 3,5 mln. Eur ir tai sudaro 7,4 proc. biudžeto išlaidų (5 skyrius, 31 psl.).

Rekomendacijos

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (36 psl.).

1.	Užtikrinti tikslią ir teisingą Savivaldybės nuosavybės perduotų vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitą.
2.	Užtikrinti tikslią ir teisingą biologinio turto apskaitą.
3.	Numatyti vidaus kontrolės priemones ir terminus, užtikrinančius savalaikį informacijos pasikeitimą tarp Savivaldybės administracijos skyrių.
4.	Siekiant racionalaus mokymo lėšų panaudojimo.
4.1.	efektyvinti mokymo įstaigų valdymo procesus, optimizuoti valdymo darbuotojų skaičių, siejant jį su mokyklos struktūra (turimų skyrių skaičiumi), mokinių skaičiumi ir apskaičiuotomis ugdymo procesui organizuoti ir valdyti lėšomis;
4.2.	užtikrinti, kad kiekviena rajono mokymo įstaiga ugdymo planų įgyvendinimui panaudotų ne mažiau nei 100 proc. šiam tikslui apskaičiuotų lėšų.

IŽANGA

Vadovaudamiesi teisės aktais atlikome 2023 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo, lėšų bei turto valdymo ir naudojimo atitikties auditą.

Savivaldybės biudžeto lėšos gali būti naudojamos tik Savivaldybės funkcijoms: Savivaldybės tarybos ar mero tvirtinamiems Savivaldybės planavimo dokumentams įgyvendinti, biudžetinėms įstaigoms išlaikyti ir viešųjų paslaugų teikimui organizuoti⁵.

Savivaldybės tarybos kompetencija

Savivaldybės taryba tvirtina, o esant reikalui tikslina, Savivaldybės biudžetą, priima sprendimus teikti mokesčių, rinkliavų ir kitas įstatymų numatytas lengvatas Savivaldybės biudžeto lėšomis, skirti kompensacijas tam tikroms vartotojų grupėms, prisiimant įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, tvirtina Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį, priima sprendimus dėl disponavimo Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu ir valstybės perduotu turtu, nustato šio Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarką⁶.

Savivaldybės meras

Sudaro ir teikia Savivaldybės tarybai savivaldybės biudžeto projektą, biudžeto tikslinimą ir Savivaldybės metinį ataskaitų rinkinį, administruoja Savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja Savivaldybės biudžeto vykdymą, administruoja Savivaldybės turtą⁷.

Savivaldybės administracijos kompetencija

Savivaldybės administracija organizuoja ir vykdo Savivaldybės biudžeto mokėjimo operacijas per finansines įstaigas⁸, 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 metinį ataskaitų rinkinį¹⁰ ir ne vėliau kaip iki balandžio 20 d. (biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį – iki kovo 15 d.) pateikia Kontrolės ir audito tarnybai. Savivaldybės metinį ataskaitų rinkinį kartu su audito išvada iki gegužės 15 d. pateikia Savivaldybės tarybai Reglamento nustatyta tvarka¹¹.

⁵ Vietos savivaldos įstatymo, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 65 str.3 d.

⁶ Vietos savivaldos įstatymo, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 15 str. 2 d. 12, 13, 14, 19, 20, 30 p.

⁷ Vietos savivaldos įstatymo, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 2 d. 1 ir 3 p.

⁸ Biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821, (su vėlesniais pakeitimais) 27 str. 4 d.

⁹ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 33 str. 3 d. 3 p.

¹⁰ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 14 str. 2 d.

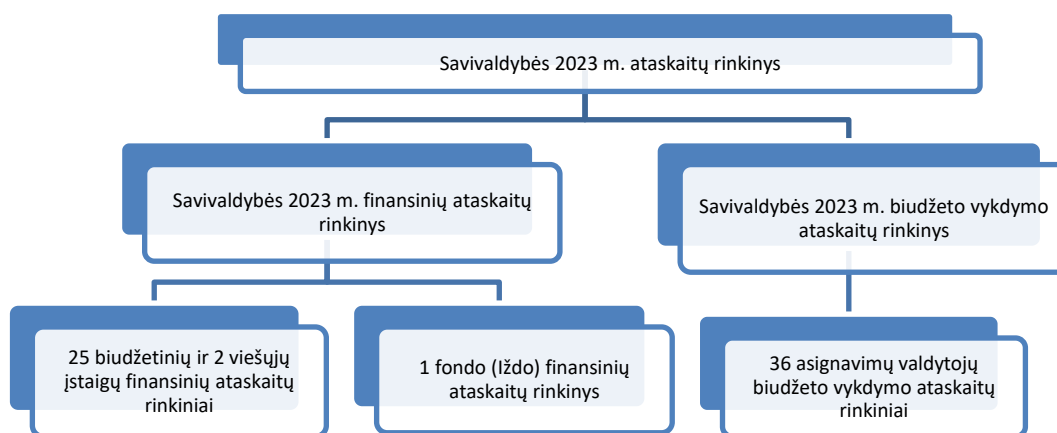
¹¹ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 17 str. 10 ir 11 d.

Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio sudėtis

Savivaldybės metinių (viešojo sektoriaus subjektų grupės) ataskaitų rinkinys – viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių subjektų ataskaitų rinkiniai, kurių duomenys konsoliduojami į vieną ataskaitų rinkinį ir teikiami kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinys. Viešojo sektoriaus subjektų grupę, kai rengiamas Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinys, sudaro savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai ir savivaldybės kontroliuojami pelno siekiantys subjektai. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (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 2023 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys VSS nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo schemoje. Vadovaujantis ja, į 2023 metų Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinį įtrauktos 28 Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos, iš jų 25 biudžetinės įstaigos, 2 viešosios sveikatos priežiūros įstaigos ir Savivaldybės išdas (1 pav.). Taip pat rinkinyje atvaizduotas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis 8 bendrovių kapitalas, iš jų: 4 kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės, kurios nėra priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų, 2 asocijuotieji subjektai ir 2 kiti subjektai.

Savivaldybės metinių 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 rinkiniais. 2023 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš 36 asignavimų valdytojų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių (1 pav.).

1 pav. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniai



Šaltinis. Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybės biudžeto paskirtis

Savivaldybės biudžetas – savarankiškas, Savivaldybės tarybos patvirtintas Savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams. Savivaldybių biudžetuose sukaupiamos lėšos, reikalingos įstatymų priskirtoms funkcijoms ir valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti. Savivaldybių biudžetų pajamas sudaro: pajamos iš mokesčių, gaunamos į savivaldybių biudžetus pagal įstatymus ir kitus teisės aktus; pajamos iš savivaldybių turto; savivaldybių biudžetinių įstaigų pajamos; pajamos, gautos už išnuomotą arba suteiktą naudotis valstybinę žemę, valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius ir įstatymų nustatyta tvarka paskirsčius lėšas už perduotus valstybinės žemės sklypus; valstybės biudžeto dotacijos ir kitos pervedamos lėšos; negrąžintina finansinė parama (lėšos); kitos įstatymų nustatytos pajamos. Į savivaldybių biudžetų pajamas įskaitomos įmokos už ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimą. Savivaldybių biudžetų asignavimai yra naudojami Vietos savivaldos įstatymui ir kitiems įstatymams įgyvendinti vykdant savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų patvirtintas programas¹².

2023 m. metais Savivaldybės taryba patvirtino Savivaldybės biudžetą, kuriuo buvo patvirtintos 2023 metų Savivaldybės biudžeto pajamos ir asignavimai. Už programų rengimą ir vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų teisėtą, ekonomišką, efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai. Be to, asignavimų valdytojai privalo kontroliuoti ir vykdyti savo vadovaujamų biudžetinių įstaigų įsipareigojimus, atlikti pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą teikiamų ataskaitų rinkinių analizę¹³.

¹² Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (galiojusio iki 2023-12-31), 2 str.18 d., 21- 23 str.

¹³ Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (galiojusio iki 2023-12-31), 5 str.1 d. 2, 3, 5 p.

AUDITO REZULTATAI

Savivaldybės (viešojo sektoriaus subjektų grupės) ataskaitų rinkinys – viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių subjektų ataskaitų rinkiniai, kurių duomenys konsoliduojami į vieną ataskaitų rinkinį ir teikiami kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinys¹⁴. Savivaldybės metinį ataskaitų rinkinį sudaro:

- Metinė veiklos ataskaita, kurioje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą;
- Metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami finansiniai duomenys apie viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus;
- Metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami išlaidų sąmatos vykdymo duomenys¹⁵.

Viešojo sektoriaus subjektų metinių ataskaitų rinkiniai ir šių rinkinių pagrindu rengiamas Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinys, parengti ir pateikti Kontrolės ir audito tarnybai teisės aktų nustatytais terminais¹⁶.

Apie visus audito metu nustatytus nereikšmingus dalykus subjektai buvo informuoti, pasiūlyta taisyti apskaitos klaidas, stiprinti vidaus kontrolės procesus, teiktos rekomendacijos dėl veiklos tobulinimo. Audito metu nustatytas 2023 m. apskaitos klaidas daugeliu atveju subjektai taisė tvarkydami 2024 m. apskaitą. Audito metu audituotiems subjektams pateikėme 17 raštų (4 priedas) su pastebėjimais, kurie neturėjo reikšmingos įtakos 2023 m. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumui, bet turėjo įtakos lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumui.

¹⁴ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 str. 29 d.

¹⁵ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 6 str. 1 d.

¹⁶ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 17 str. 11 d.

1. SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ TEISINGUMO NEGALIME PATVIRTINTI DĖL NUSTATYTŲ KLaidŲ IR TRŪKUMŲ ĮSTAIGOSE

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kuris priskirtas II konsolidavimo lygiui¹⁷, parengtas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema (toliau – VSAKIS) sukonsolidavus Savivaldybės 28 viešojo sektoriaus subjektų (25 biudžetinių įstaigų ir 2 viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų (IV konsolidavimo lygis¹⁸) ir Savivaldybės išdo (III konsolidavimo lygis¹⁹) metinių finansinių ataskaitų rinkinių duomenis.

Savivaldybės finansinėse ataskaitose pateikiama informacija apie Savivaldybės subjektų 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, jai poveikį turėjusių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2023 m. veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Visas konsoliduotas turtas 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 118,4 mln. Eur (2022 metais buvo – 107,4 mln. Eur) ir buvo 11,0 mln. Eur didesnis nei 2022 m. Grynasis turtas 28,3 mln. Eur, per 2023 m. padidėjo 2,6 mln. Eur. Pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 66,3 mln. Eur, o grynasis 2023 m. perviršis 2,6 mln. Eur.

2023 m. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkiniui sudaryti Finansų skyrius naudojo biudžetinių, viešųjų įstaigų ir išdo parengtas metinių ataskaitų rinkinio ataskaitas, kuriose nustatė trūkumų.

1.1. Savivaldybės tarybos patvirtinto vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo ir apskaitos duomenys nesutampa

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme²⁰ nustatyta, kad viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys turi būti sudarytas taip, kad tikrai ir teisingai parodytų viešojo sektoriaus subjekto turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turtą, pinigų srautus.

Savivaldybės vietinės reikšmės keliai ir gatvės registruojami ilgalaikio materialiojo turto Infrastruktūros statinių turto grupėje. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenimis šios grupės turto likutinė vertė 2023-12-31 sudarė 31 539,03 tūkst. Eur, iš jų vietinės reikšmės kelių ir gatvių, įregistruotų apskaitoje vertė 21 991,1 tūkst. Eur (70 proc.).

¹⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. 1K-463 redakcija) (su visais aktualiais pakeitimais) patvirtinto 2.1.2.4 p.

¹⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. 1K-463 redakcija) (su visais aktualiais pakeitimais) 2.1.4 p.

¹⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. 1K-463 redakcija) (su visais aktualiais pakeitimais) 2.1.3 p.

²⁰ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 3 straipsnio 4 dalis.

Kelių inventorizacija

1. Savivaldybės tarybos patvirtinto Pasvalio rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo²¹ (toliau – Kelių sąrašas) duomenimis, Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių ilgis – 939,93 km. Savivaldybės nuosavybė vietinės reikšmės keliams ir gatvėms Nekilnojamojo turto registre (toliau – NTR) įregistruota 689 km arba 73 proc. visų vietinės reikšmės kelių ir gatvių ilgio. Kadastrinių matavimų bylos sudarytos dar 180,435 km vietinės reikšmės kelių ir gatvių, tačiau Tarybos sprendimai dėl valstybės turto perdavimo Savivaldybės nuosavybėn nepriimti, nuosavybės bei patikėjimo teisė dėl šių vietinės reikšmės kelių (gatvių) neįregistruota Nekilnojamojo turto registre.

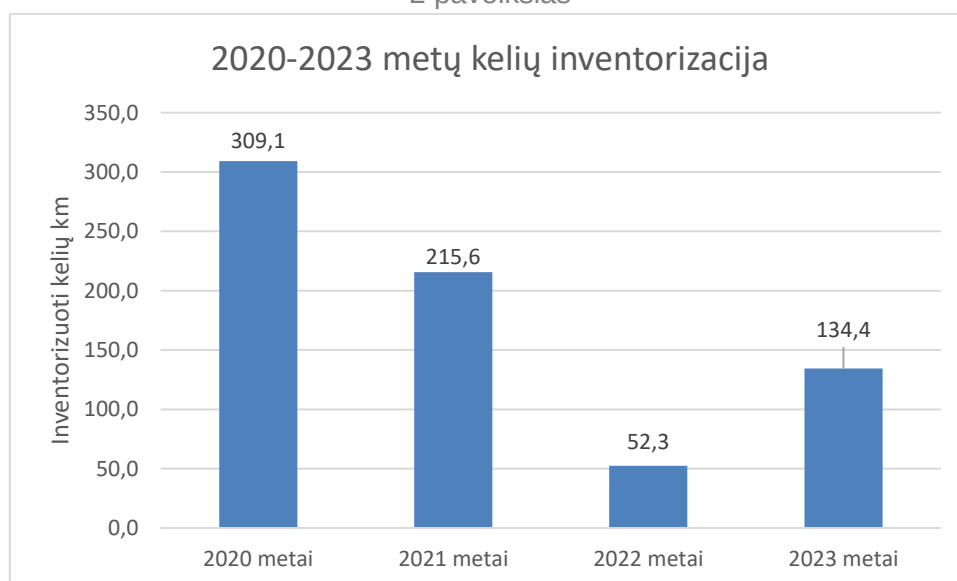
	Vietinės reikšmės kelių (gatvių) ilgis, km
Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintas	939,932
Nekilnojamojo turto registre Savivaldybės nuosavybė įregistruota	688,83
Kadastrinių matavimų bylos sudarytos, tačiau nuosavybės ir patikėjimo teisė neįregistruota	180,435
2024 m. numatoma sudaryti kadastrinių matavimų bylas	35

Šaltinis. Kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos Vietinio ūkio skyriaus pateiktus duomenis.

Tiksliai Savivaldybei priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita bus užtikrinta tik atlikus jų kadastrinius matavimus ir įregistravus NTR.

Savivaldybės administracija 2023 metams buvo sudariusi sutartį²² vietinės reikšmės kelių ir gatvių inventorizacijos (kadastrinių matavimų ir kadastrinių bylų sudarymo) paslaugų atlikimui už 96,8 tūkst. Eur. 2023 metais inventorizuota 134 km vietinės reikšmės kelių ir gatvių už 14,1 tūkst. Eur.

2 paveikslas



Šaltinis. Kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos pateiktus duomenis

²¹ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2015 m. gruodžio 22 d. sprendimas Nr. T1-215 (redakcija 2023 m. spalio 18 d. sprendimas Nr. T1-283).

²² 2023-03-20 Nr. ASR-83

2. Savivaldybės administracijai valstybės turtas – vietinės reikšmės keliai ir gatvės Savivaldybės nuosavybėn perduodami pagal LR Valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymą Aplinkos ministerijos perdavimo–priėmimo aktais (iki 2022 m. liepos 7 d.), o nuo 2022 m. liepos 8 d. – Savivaldybės tarybos sprendimais.

Audito metu buvo pateikta 2009–2022 m. Aplinkos ministerijos įgalioto asmens pasirašyti perdavimo–priėmimo aktai (30 aktų perduota 533 vnt. vietinės reikšmės kelių ir gatvių, kurių ilgis apie 652 km) ir 2022–2023 m. Savivaldybės tarybos sprendimai dėl valstybės turto – vietinės reikšmės kelių ir gatvių perdavimo Savivaldybės nuosavybėn (2 Savivaldybės tarybos sprendimais²³ perduota 85 keliai (gatvės), perduodamų kelių (gatvių) ilgis (km) nenurodomas).

2024 metais Tarybos sprendimu²⁴ Savivaldybės nuosavybėn perduota dar 137 keliai (gatvės).

Savivaldybės administracija neturi tikslios informacijos apie Savivaldybės nuosavybėn perduotų kelių (gatvių) skaičių ir/ar ilgį (km), nerenkama ir nekaupiama informacija apie iki šiol iš valstybės Savivaldybės nuosavybėn neperduotus vietinės reikšmės kelius ir gatves.

3. Ankstesnio audito metu nustatėme atvejų, kai kadastro bylos sudarytos 2020-2021 metais, tačiau nuosavybės teisė NTR neįregistruota. Neįregistravimo priežastys neišsiaiškinamos arba nesiimama veiksmų neatitikimams, klaidoms ištaisyti (5 priedas). Valstybės turtas – keliai (gatvės) perduotos Savivaldybės nuosavybėn 2019–2020 metais, tačiau Savivaldybės nuosavybės teisė neįregistruota (6 priedas).
4. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS (2022 m. birželio 14 d. Nr. 1K-217 redakcija) 2.1. punkto nuostatomis, ilgalaikis materialusis turtas, kuris iki šio įsakymo įsigaliojimo dienos apskaitoje buvo užregistruotas simboline verte remiantis tuo, kad perėjimo prie viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų dieną trūko duomenų ir dėl to, kai kurių ilgalaikio turto vienetų buvo neįmanoma įvertinti pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus, įsigaliojus šiam įsakymui, įvertinamas tikrąja verte iki 2023 m. gruodžio 31 d.
Savivaldybės administracija per 2023 metus pervertino ir tikrąja verte įvertino 192 kelius, tačiau apskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d. duomenimis simboline 1 Eur verte registruota ir neįvertinta tikrąja verte 114 vnt. vietinės reikšmės kelių (gatvių).
5. Savivaldybės apskaitoje užregistruotam valstybės turtui – vietinės reikšmės keliams ir gatvėms, kurie priimti savivaldybių nuosavybėn įgyvendinant LR Valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymą pagal Aplinkos ministerijos perdavimo –priėmimo aktus (iki 2022-07-07) ir pagal Savivaldybės tarybos sprendimus (nuo 2022-07-08) finansavimo šaltinis nebuvo nurodomas. Savivaldybės administracija įvertindama kelius (gatves) tikrąja verte finansavimo šaltinius nurodė – kiti šaltiniai, o ne – valstybės biudžeto lėšos²⁵. Savivaldybės administracijoje 2023-12-31 apskaityta vietinės reikšmės kelių (gatvių) už 13 660,2 tūkst. Eur likutine verte, kurių finansavimo šaltinis – kiti šaltiniai.

²³ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2022 m. lapkričio 30 d. sprendimas Nr. T1-217, 2023 m. kovo 29 d. sprendimas Nr. T1-70

²⁴ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2024 m. sausio 17 d. sprendimas Nr. T1-16.

²⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2023 m. sausio 16 d. raštas Nr. (6.2Mr-01)-6K-2300368 „Dėl kelių finansavimo šaltinių“

Nepakankamas informavimas ir komunikavimas tarp Savivaldybės administracijos skyrių

6. Praėjusiais metais audito ataskaitoje teigėme, kad Savivaldybėje nėra tinkamai derinami veiksmai tarp atskirų Savivaldybės administracijos skyrių, siekiant teisingai apskaityti vietinės reikšmės kelius ir gatves. Situacija išlieka nepakitusi, Apskaitos skyriui nepateikiama informacija apie valstybės turto perdavimą Savivaldybės nuosavybėn, vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patikslinimus, koregavimus (įtraukus naujai, išbraukus kelius (gatves), patikslinus jų parametrus), išaiškėjus aplinkybėms apie nesamą kelią (gatvę), ar jo teisinę priklausomybę (valstybinės reikšmės, privatus ir kt.), neteikiami duomenys Apskaitos skyriui dėl turto nurašymo iš apskaitos.

Nustatyti turto neapskaitymo atvejai

Savivaldybės nuosavybės teisė NTR įregistruota 2020 m. birželio mėn., Kelių sąrašė patvirtinta 2022 m. gruodžio mėn., tačiau apskaitoje 2023-12-31 neapskaityta:

- Statybininkų gatvė Pasvalio m., 0,205 km
 - Laisvės gatvė Pasvalio m., 0,55 km
-

Praėjusiais metais audito ataskaitoje teiktos pastabos dėl Kelių sąrašė esančių netikslumų dalinai ištaisytos, tačiau atlikus audito procedūras vėl nustatėme neatitikimus – Savivaldybės nuosavybės teisė NT registre įregistruota, tačiau Kelių sąrašė nurodytas ilgis skiriasi nuo NT registre nurodyto ilgio, Kelių sąrašė nenurodomas arba nurodomas klaidingas statinio unikalus numeris (7 priedas).

7. Dėl to, kad neatlikta visų vietinės reikšmės kelių ir gatvių inventorizacija, ne visi objektai apskaityti simboline verte pervertinti tikraja verte, apskaitoje apskaityti neegzistuojantys, valstybinės reikšmės ar privatus keliai ir gatvės, negalime patvirtinti finansinės būklės ataskaitos str. A.II.3 „Infrastruktūros statiniai“ 21 991,1 tūkst. Eur, finansavimo sumų str. D. I „Iš valstybės biudžeto“ 4 441,6 tūkst. Eur, D.III „Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ 2 211,6 tūkst. Eur, D.IV „Iš kitų šaltinių“ 13 660,2 tūkst. Eur bei grynojo turto str. F.III „Sukauptas perviršis ar deficitas“ 1 677,7 tūkst. Eur sumų teisingumo.

1.2. Negalime patvirtinti biologinio turto likučio teisingumo

Pagal 16-ojo VSAFAS 9 p. nuostatas²⁶, parkų ir skverų želdinių įsigijimo (įveisimo) išlaidas biologiniu turtu pripažįsta tie viešojo sektoriaus subjektai, kurie, siekdami teikti gyventojams socialinę, ekonominę ir gamtosauginę naudą, želdinius sodina ir (arba) prižiūri parkuose ir skveruose, neatsižvelgiant į tai, ar žemė, kurioje įveistas želdynas, viešojo sektoriaus subjektui perduota patikėjimo ar panaudos teise.

Savarankiškos savivaldybių funkcijos yra savivaldybės teritorijoje esančių želdynų, želdinių apsauga, priežiūra ir tvarkymas būklės stebėseną, želdynų kūrimo ir želdinių veisimo organizavimas ir (ar) vykdymas, želdinių ir želdynų, neatsižvelgiant į žemės, kurioje jie yra, nuosavybės formą, inventorizavimas ir apskaita, atskirųjų želdynų žemės sklypų formavimo, šių sklypų kadastro duomenų nustatymo ir jų įrašymo į Nekilnojamojo turto kadastrą organizavimas²⁷.

8. Pagal Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių²⁸ nuostatas, želdynų ir želdinių inventorizavimas savivaldybės lygiu turi būti atliekamas kas dešimt metų. Želdynų ir želdinių inventorizavimo tikslas – įvertinti želdynų ir želdinių kiekybinę ir kokybinę būklę, numatyti jų apsaugos, naudojimo ir atkūrimo priemones, sukurti želdinių apskaitos duomenų bazę. Pasvalio rajono žaliųjų plotų inventorizacijos darbai buvo atlikti 2012 m. Savivaldybės administracija nesivadovavo taisyklių 3 p. nuostata, nes praėjus dešimčiai metų po 2012 m. želdynų ir želdinių inventorizavimo, neorganizavo Savivaldybės želdynų ir želdinių inventorizavimo pagal teisės aktų reikalavimus atlikimo.
9. Savivaldybės tarybos sprendimais²⁹ patvirtinti Savivaldybės administracijos seniūnijų rekreacijai skirti neprivatizuotini žemės ir vandens plotai bei schemos. Šiais sprendimais vienuolikoje seniūnijų patvirtinta apie 37 parkai ir skverai. Savivaldybės administracijos apskaitos duomenimis, 2023-12-31 biologinio turto sąskaitoje apskaityta apie 256 ha ploto 69 parkai, skverai ir želdynai už 16 353,3 tūkst. Eur. Savivaldybės administracijos apskaitoje registruoti 24 želdynai, kurie pagal 16-ojo VSAFAS nuostatas bei Biologinio turto apskaitos rekomendacijas³⁰, nepriskiriami biologiniam turtui.
10. Savivaldybės administracijoje tik 5 parkų ir skverų želdynų atlikti žemės sklypų kadastriniai matavimai ir įrašyti į Nekilnojamojo turto kadastrą³¹. Tiksliai Savivaldybės parkų, skverų ir želdynų apskaita bus užtikrinta tik atlikus jų kadastrinius matavimus ir įrašius į Nekilnojamojo turto kadastrą.
11. Dėl to, kad neatlikta želdynų ir želdinių inventorizacija, kaip numato teisės aktai, dėl nustatytų neatitikimų apskaitoje, negalime patvirtinti finansinės būklės ataskaitos str. B. „Biologinis turtas“ 16 353,3 tūkst. Eur, finansavimo sumų str. D.III „Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ 85,3 tūkst. Eur, D.IV „Iš kitų šaltinių“ 16 233,4 tūkst. Eur bei grynojo turto str. F.III „Sukauptas perviršis ar deficitas“ 34,6 tūkst. Eur sumų teisingumo.

²⁶ LR Finansų ministro 2008-07-10 įsakymas Nr. 1K-233 (2022-06-14 įsakymo Nr. 1K-220 redakcija)

²⁷ Vietos savivaldos įstatymo 6 str. 26 p.

²⁸ Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008-01-08 įsakymu Nr. D1-5, 3 p.

²⁹ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 26 d. sprendimas Nr. T1-17 (pakeitimas 2020 m. lapkričio 25 d. Nr. T1-235).

³⁰ LR Finansų ministerijos Apskaitos, audito, turto vertinimo ir nemokumo politikos departamento 2019 m. rugpjūčio 16 d. parengtos Rekomendacijos Nr. SR-16/2019-08(1) dėl su biologiniu turtu susijusių ūkinių operacijų buhalterinės apskaitos

1.3. Nebaigtas kultūros vertybių vertinimas tikraja verte

Auditų metu nustatytų iškraipymų mastą būtų galima sumažinti laiku įgyvendinus Kontrolės ir audito tarnybos teiktas rekomendacijas.

12. Pasvalio Mariaus Katiliškio viešojoje bibliotekoje išliko tos pačios aplinkybės dėl kurių ankstesnių auditų metu negalėjome patvirtinti duomenų apie kilnojamųjų kultūros vertybių likučio teisingumą. Įstaiga patvirtino priemonių planą, pagal kurį per 5 metų laikotarpį (2021–2025 m.) kilnojamųjų kultūros vertybės bus įvertintos tikraja verte. Įstaiga per 2023 m. įvertino 8,4 tūkst. vnt. rankraštinių dokumentų, už 46,9 tūkst. Eur

Įstaigoje 2021–2023 metais įvertinta apie 93 proc. kilnojamųjų kultūros vertybių. Finansinės būklės ataskaitoje kilnojamųjų kultūros vertybių likutis neparodo tikrosios šio turto vertės, nes nebaigtas šių vertybių vertinimas tikraja verte.

Negalime patvirtinti finansinės būklės ataskaitos str. A.II.8 „Kilnojamųjų kultūros vertybės“– 83,5 tūkst. Eur, finansavimo sumos str. D.IV „Iš kitų šaltinių“ – 4,9 tūkst. Eur, grynojo turto str. F.II.1 „Tikrosios vertės rezervas“ 77,9 tūkst. Eur, F.III „Sukauptas perviršis ar deficitas“ 0,7 tūkst. Eur sumų teisingumo.

2. SAVIVALDYBĖS METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINYS REIKŠMINGAIS ATŽVILGIAIS YRA TEISINGAS

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitos sudaromos vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu, Valstybės išdo įstatymu, šiuo įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžeto vykdymo ataskaitų rengimą³². Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose turi būti parodytos visos tų metų biudžeto pajamos ir išlaidos. Kitus aukštesniojo ir žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų formų ir jų sudarymo tvarkos reikalavimus viešojo sektoriaus subjektams nustato Finansų ministerija³³.

Savivaldybė rengia ir teikia Finansų ministerijai atitinkamų metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, kurį sudaro³⁴:

- Biudžeto pajamų vykdymo ataskaita;
- Biudžeto išlaidų vykdymo ataskaita;
- Biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.

13. 2023 m. Savivaldybės biudžeto įplaukos sudarė 49 860,9 tūkst. Eur įskaitant skolintas lėšas (8,7 tūkst. Eur) ir nepanaudotus 2023 m. pradžios lėšų likučius (1 671,9 tūkst. Eur), o išlaidos – 47 847,8 tūkst. Eur. Per metus panaudota 98,1 proc. visų patvirtintų asignavimų.

2023 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas. Praėjusiais metais nepanaudotas pajamų likutis, skirtas trumpalaikiams įsiskolinimams, buvusiems 2022 m. gruodžio 31 dieną, padengti (įsiskolinimas kreditoriams (neskaitant ilgalaikių paskolų) 2022-12-31 – 811,6 tūkst. Eur). Trumpalaikės skolos iš lėšų likučių buvo padengtos 2023 m. I ketvirtį.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniui sudaryti Finansų skyrius naudojo asignavimų valdytojų parengtas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitas ataskaitas, Valstybinės mokesčių inspekcijos ir kitų įstaigų ir institucijų duomenis apie biudžeto pajamas.

Asignavimų valdytojų parengti biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, kurių pagrindu parengtas 2023 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, turėjo trūkumų, tačiau jie neturėjo reikšmingos įtakos Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenims.

Finansų ministras patvirtino³⁵ valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisykles ir jų formas:

- Biudžetinių įstaigų pajamų ataskaita (forma Nr. 1);

³² Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 12 str. 2 d.

³³ Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymai: 2008 m. gruodžio 31 d. Nr. 1K-465 „Dėl Asignavimų valdytojų, kitų valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir valstybės biudžeto asignavimus gaunančių kitų subjektų metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir tarpinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių patvirtinimo“ (su visais aktualiais pakeitimais) ir 2023 m. balandžio 4 d. Nr. 1K-126 „Dėl savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai“ (su visais aktualiais pakeitimais).

³⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymo Nr. 1K-361 (su visais pakeitimais) patvirtintų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikimo Finansų ministerijai taisyklių 2 p.

³⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 (su visais pakeitimais).

- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2);
- Aiškinamasis raštas.

14. Auditui atlikti, viena biudžetinė įstaiga³⁶ pateikė nepilną 2023 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį – nepateikė biudžetinių įstaigų pajamų 2023 m. gruodžio 31 d. atskaitos (įstaiga 2023 m. veiklos pajamų neturėjo). Dalis asignavimų valdytojų pateikė neišsamius aiškinamuosius raštus, juose neatskleista visa privaloma atskleisti informacija:

- ar įgyvendinant iš Europos Sąjungos fondų ir (arba) kitos tarptautinės finansinės paramos lėšų bendrai finansuojamus projektus padaryta išlaidų iš Savivaldybės biudžeto lėšų dėl neplanuotų netinkamų finansuoti ES fondų ir (arba) kitos tarptautinės finansinės paramos lėšomis išlaidų apmokėjimo³⁷;
- ar metų pabaigoje nebuvo biudžeto lėšų likučio kasoje, pinigų kortelėse³⁸;
- apie patvirtintų asignavimų nepanaudojimo priežastis³⁹ (2023 m. pabaigoje iš viso nepanaudota 953,1 tūkst. Eur asignavimų valdytojams patvirtintų asignavimų).

³⁶ Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba.

³⁷ 11 seniūnijų, Pasvalio Svalios progimnazija, Saločių Antano Poškos pagrindinė mokykla, Vaškų gimnazija, Pumpėnų gimnazija, Paramos šeimai centras, Pasvalio lopšelis-darželis „Žilvitis“, Pasvalio sporto mokykla, Pasvalio švietimo pagalbos tarnyba, Pasvalio muzikos mokykla, Pasvalio visuomenės sveikatos biuras, Pasvalio r. savivaldybės priešgaisrinė tarnyba.

³⁸ Pasvalio muzikos mokykla.

³⁹ Pasvalio rajono savivaldybės administracija (nepanaudota 761,8 tūkst. Eur), Pasvalio miesto seniūnija (nepanaudota 14,4 tūkst. Eur), Pasvalio apylinkių seniūnija (nepanaudota 22,2 tūkst. Eur), Joniškėlio miesto seniūnija (nepanaudota 3,9 tūkst. Eur), Joniškėlio apylinkių seniūnija (nepanaudota 2,4 tūkst. Eur), Saločių seniūnija (nepanaudota 8,9 tūkst. Eur), Vaškų seniūnija (nepanaudota 11,7 tūkst. Eur), Krinčino seniūnija (nepanaudota 3,9 tūkst. Eur), Pumpėnų seniūnija (nepanaudota 5,9 tūkst. Eur), Pušaloto seniūnija (nepanaudota 2,7 tūkst. Eur), Daujėnų seniūnija (nepanaudota 11,8 tūkst. Eur), Namišių seniūnija (nepanaudota 5,9 tūkst. Eur), Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazija (nepanaudota 17,1 tūkst. Eur), Pasvalio sporto mokykla (nepanaudota 5,0 tūkst. Eur), Pasvalio muzikos mokykla (nepanaudota 2,6 tūkst. Eur).

3. SAVIVALDYBĖS VEIKLOS ATASKAITA

Savivaldybės metinė veiklos ataskaita apima⁴⁰:

- Mero pranešimą, informaciją apie mero veiklos rezultatus;
- informaciją apie regiono plėtros programoje, regiono plėtros plane nustatytų uždavinių ir jų vertinimo rodiklių reikšmių pasiekimą 2023 finansiniais metais;
- informaciją apie metinius veiklos rezultatus, pasiektus vykdant strateginį veiklos planą⁴¹:
 - ✓ išsikelti ataskaitinio laikotarpio veiklos tikslai ir uždaviniai, svarbiausi su jo veiklos tikslų ir uždavinių įgyvendinimu susiję atlikti darbai ir juos atliekant panaudotų lėšų suma, nurodant šaltinį;
 - ✓ nusistatyti ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų vertinimo kiekybiniai ir kokybiniai rodikliai;
 - ✓ veiklos rezultatų vertinimo rodiklių planuotų reikšmių ir ataskaitinio laikotarpio vertinimo rodiklių rezultatų lyginamoji analizė, įtraukiant ir praėjusių ataskaitinių laikotarpių rezultatus, siekiant atskleisti siekiamų rezultatų tendencijas (ar veikla vykdoma tinkama linkme). Jei veiklos rezultatų vertinimo rodiklių planuotos reikšmės nepasiektos ar viršytos, įvardijamos to priežastys.
- informaciją apie atliktus darbus ir kitą su Savivaldybės metiniais veiklos rezultatais susijusią informaciją;
- finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizę, leidžiančią veiklos rezultatus susieti su atliktais darbais ar įgyvendintomis priemonėmis ir jiems sunaudotais ištekliais, kai reikia, – nuorodos į kitose ataskaitose pateiktus duomenis ir papildomi šių duomenų paaiškinimai;
- papildomą informaciją, jeigu savivaldybės taryba nurodo tokią informaciją pateikti.

Mūsų tikslas – įvertinti ir išvadoje nurodyti, ar Savivaldybės metinėje veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis, ar nėra reikšmingai nesuderinti, arba kitaip reikšmingai iškraipyti.

15. Atlikę Pasvalio rajono savivaldybės 2023 metų veiklos ataskaitos (toliau – Ataskaita) analizę nustatėme, kad ji iš dalies atitinka Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme⁴² ir Viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir valstybės pažangos ataskaitos rengimo tvarkos apraše⁴³ nustatytus formos ir turinio reikalavimus. Ataskaitoje pateikta informacija apie 2023 m. Savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas, Savivaldybės

⁴⁰ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 11 str. 5 d.

⁴¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019 m. vasario 13 d. nutarimu Nr. 135 (su visais aktualiais pakeitimais) patvirtinto Viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir valstybės pažangos ataskaitos rengimo tvarkos aprašo 12 p.

⁴² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 11 str. 1, 4 d.

⁴³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019 m. vasario 13 d. nutarimu Nr. 135 (su visais aktualiais pakeitimais) patvirtintas Viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir valstybės pažangos ataskaitos rengimo tvarkos aprašas.

skolą ir mokėtinas sumas atitinka Savivaldybės 2023 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, pateiktus duomenis. Savivaldybės 2023 m. finansiniai duomenys Ataskaitoje neatskleisti.

16. Ataskaitoje pateikta informacija apie:

- Mero veiklos rezultatus;
- Panevėžio regiono 2022-2030 m. plėtros plane numatytus tikslus ir uždavinius, tačiau duomenų apie 2023 m. nuveiktus darbus ir pasiektus rezultatus, įgyvendinant Regiono plėtros planą, Ataskaitoje nėra;
- Strateginio veiklos plano programoms (devynios programos) skirtas lėšas (nedetalizuojant lėšų šaltinio) ir jų panaudojimą; kiekvienai programai patvirtintų ir įgyvendintų priemonių skaičių (nedetalizuojant ir nekonkretizuojant priemonių), tačiau informacijos, leidžiančios veiklos rezultatus susieti su atliktais darbais ar įgyvendintomis priemonėmis bei jiems sunaudotais finansiniais ištekliais, Ataskaitoje nėra. Ataskaitoje nepateikta lyginamoji analizė, įtraukiant ir praėjusių ataskaitinių laikotarpių rezultatus, kuri leistų atskleisti siekiamų rezultatų tendencijas (ar veikla vykdoma tinkama linkme);
- Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų panaudojimą ir atliktus darbus; rajone įgyvendintus ir įgyvendinamus investicijų projektus;
- Apžvelgti kai kurie Savivaldybės švietimo, kultūros, sporto, socialinės apsaugos, sveikatos priežiūros, visuomenės sveikatos, infrastruktūros, teritorijų planavimo ir ūkio plėtros, melioracijos, vandentvarkos, komunalinių atliekų surinkimo ir tvarkymo, žemės ūkio, turto valdymo klausimai ir veiklos rezultatai;
- Savivaldybės administracijos, rajone veikiančių nevyriausybinių organizacijų struktūrą, Savivaldybės valdomų uždarytų akcinių bendrovių pagrindinius 2023 metų veiklos rezultatus.

Audito metu buvo vertintos Savivaldybės konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų metinės veiklos ataskaitos. Vertinimo rezultatai įstaigoms pateikti raštu.⁴⁴

⁴⁴ Kontrolės ir audito tarnybos 2024-04-19 raštas Nr. KS-38

4. LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO BEI NAUDOJIMO ATITIKTIES VERTINIMAS

4.1. Neužtikrinamas efektyvus mokymo lėšų panaudojimas

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytos savivaldybės vykdomos funkcijos švietimo srityje: savarankiškoji – savivaldybės teritorijoje gyvenančių vaikų iki 16 metų mokymosi pagal privalomojo švietimo programas užtikrinimas⁴⁵, valstybinė (valstybės perduota savivaldybėms) – priešmokyklinio ugdymo, bendrojo ugdymo <...> savivaldybės teritorijoje gyvenančių vaikų iki 16 metų mokymosi pagal privalomojo švietimo programas užtikrinimas⁴⁶. Mokymosi pagal privalomojo švietimo programas užtikrinimui savivaldybėms skiriama tikslinė valstybės dotacija mokymo išlaidoms padengti – mokymo lėšos, kurių panaudojimo tikslinę paskirtį nustato Vyriausybė⁴⁷. Savivaldybėms skiriama mokymo lėšų suma apskaičiuojama pagal mokinių skaičių rugsėjo 1 dieną. Savivaldybei skirtų mokymo lėšų paskirstymo švietimo įstaigoms tvarka nustatyta Savivaldybės tarybos patvirtintame apraše⁴⁸.

Audito metu analizavome 2023 metams skirtų mokymo lėšų ugdymo procesui organizuoti ir valdyti bei ugdymo planui įgyvendinti⁴⁹ rajono bendrojo lavinimo mokyklose panaudojimą.

17. Lėšos ugdymo procesui organizuoti ir valdyti skirtos mokyklų vadovų, jų pavaduotojų ugdymui ir ugdymą organizuojančių skyrių vedėjų darbo užmokesčiui. Iki 2023 m. lapkričio 30 d. galiojusiame Pasvalio rajono savivaldybės mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos apraše (toliau – Aprašas), nustatytas pareigybių (etatų) ugdymo proceso organizavimui ir valdymui skaičius buvo susietas su mokyklose ugdomų mokinių skaičiumi, o pakeitus minėtą Aprašą, nustatytas didžiausias leidžiamas pareigybių (etatų) skaičius kiekvienai ugdymo įstaigai, to tiesiogiai nesiejant su ugdomų mokinių skaičiumi ir tuo pačiu – su nustatyta tvarka apskaičiuotu finansavimu šių pareigybių darbo užmokesčiui.

⁴⁵ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 6 str. 5 p.

⁴⁶ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 7 str. 6 p.

⁴⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. liepos 11 d. nutarimu Nr. 679 (su visais aktualiais pakeitimais) patvirtinto Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo 12 p. „Savivaldybėms skiriamos šios mokymo lėšos, kurias jos paskirsto vadovaudamosi Aprašo 13 punktu savo nustatyta tvarka, šioms ugdymo reikmėms tenkinti: ugdymo procesui organizuoti ir valdyti; švietimo pagalbai mokyklose ir pedagoginę psichologinę pagalbą teikiančiose įstaigose (darbo užmokesčiui mokėti, paslaugoms, susijusioms su psichologine, specialiąja pedagogine, specialiąja ir socialine pedagogine pagalba, prevencinėms programoms įgyvendinti); mokymosi pagalbai (mokinių, įgijusių pradinį ar pagrindinį išsilavinimą arba baigusių pagrindinio ugdymo programos pirmąją dalį ir nepasiekusių vertinto dalyko patenkinamo pasiekimų lygmens pagal nacionalinių mokinių pasiekimų patikrinimų ar pagrindinio ugdymo pasiekimų patikrinimų rezultatus, konsultacijų išlaidoms padengti: mokytojų, teikiančių konsultacijas, darbo užmokesčiui mokėti, apmokėti už konsultacijų teikimo paslaugas); mokymosi pasiekimų patikrinimams organizuoti ir vykdyti; formalųjį švietimą papildančio ugdymo programoms finansuoti (apmokėti už darbą mokytojams, dirbantiems pagal šias programas, jų kvalifikacijai tobulinti, su šių programų įgyvendinimu susijusių prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidoms pagal finansų ministro tvirtinamą Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją); skaitmeninio ugdymo plėtrai (švietimo, mokslo ir sporto ministro nustatytus reikalavimus atitinkantiems skaitmeniniams mokymo(si) ištekliams, priemonėms ir informacinių ir komunikacinių technologijų įrangai įsigyti; mokyklų bibliotekų darbuotojams išlaikyti).

⁴⁸ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2018 m. rugsėjo 26 d. sprendimu Nr. T1-198 patvirtintas Pasvalio rajono savivaldybės mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašas.

⁴⁹ Lėšos ugdymo planui įgyvendinti (ugdymajai veiklai) skirtos darbo užmokesčiui pagal ugdymo planą mokėti, taip pat sumokėti už ikimokyklinį ir priešmokyklinį ugdymą, finansuojamą iš mokymo lėšų.

1 lentelė

Mokyklos pavadinimas	Mokyklos struktūra 2023-09-01		Mokinių skaičius 2023- 09-01	Ugdymo proceso organizavimo ir valdymo pareigybių (etatų) skaičius			
	Bazinė mokykla	Skyriai ir daugiafunkciai centrai (DC)		pagal Aprašą, galiojusį iki 2023-11-30	užimta faktiškai	pagal Aprašą, galiojantį nuo 2023-12-01	užimta faktiškai
Pasvalio P. Vileišio gimnazija	1	nėra	412	iki 3	4	iki 4	4
Joniškėlio G. Petkevičaitės- Bitės gimnazija	1	2 skyriai 4 DC	403	iki 3	3	iki 4	3
Pumpėnų gimnazija	1	3 skyriai	357	iki 3	2	iki 3	2
Vaškų gimnazija	1	1 skyrius	220	iki 3	2	iki 3	2
Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla	1	2 skyriai 1 DC	544	iki 3	3,5	iki 4	3,5
Pasvalio Svalios progimnazija	1	2 skyriai 2 DC	500	iki 3	3,5	iki 4	3,5
Saločių A. Poškos pagrindinė mokykla	1	1 skyrius 3 DC	161	iki 2	1,75	iki 2	1,35

Šaltinis. Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės tarybos sprendimus ir mokyklų pateiktus duomenis

Pagal iki 2023 m. lapkričio 30 d. galiojusį Aprašą, trejose rajono bendrojo lavinimo mokyklose pareigybių (etatų) skaičius ugdymo procesui organizuoti ir valdyti viršijo nustatytą maksimalų, o nuo 2023 m. gruodžio 1 d., kai kurioms ugdymo įstaigoms padidinus maksimalų leistiną pareigybių (etatų) skaičių, jis neviršytas, nes maksimalus pareigybių etatų skaičius nustatytas neatsižvelgiant į mokyklų turimų skyrių ir mokinių skaičių.

18. Pagal mokinių skaičių Vyriausybės nustatyta tvarka apskaičiuota Pasvalio rajono savivaldybei mokymo lėšų dotacija ugdymo procesui organizuoti ir valdyti 2023 m. – 780,8 tūkst. Eur, iš jų 696,8 tūkst. Eur – bendrojo lavinimo mokyklų (įskaitant joms priklausančius skyrius) ugdymo procesui organizuoti ir valdyti⁵⁰.

2 lentelė

Mokyklos pavadinimas	Mokymo lėšų dotacija ugdymo procesui organizuoti ir valdyti 2023 m. (tūkst. Eur)		Lėšų panaudota daugiau (+), panaudota mažiau (-)
	apskaičiuota pagal mokinių skaičių	panaudota	
Pasvalio P. Vileišio gimnazija	118,4	150,7	+32,3
Joniškėlio G. Petkevičaitės-Bitės gimnazija	103,9	109,4	+5,5
Pumpėnų gimnazija	85,7	86,8	+1,1
Vaškų gimnazija	59,5	77,9	+18,4
Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla	150,8	149	-1,8
Pasvalio Svalios progimnazija	111,1	119,9	+8,8
Saločių A. Poškos pagrindinė mokykla	40,8	64,2	+23,4
Krinčino A. Vienažindžio progimnazija (iki 2023-08-31)	26,6	42,6	+16,0
Iš viso	696,8	800,5	103,7

Šaltinis. Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Švietimo, mokslo ir sporto ministerijos apskaičiavimus ir mokyklų pateiktus duomenis.

⁵⁰ <https://smsm.lrv.lt/lt/veiklos-sritys-1/smm-svietimas/svietimo-finansavimas-1/ugdymo-finansavimas/>

Per 2023 metus mokymo lėšų ugdymo procesui organizuoti ir valdyti, apskaičiuotų pagal mokinių skaičių mokyklose, rajono bendrojo ugdymo mokyklos panaudojo 103,7 tūkst. Eur daugiau. Tik viena – Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla sutaupė 1,8 tūkst. Eur šiam tikslui apskaičiuotų mokymo lėšų, kitoms mokykloms šių lėšų nepakako.

19. Pagal Švietimo, mokslo ir sporto ministerijos pateiktus apskaičiavimus, mokymo lėšų, skirtų ugdymo planų įgyvendinimui 2023 metams Savivaldybei skirta 6 833,0 tūkst. Eur, iš jų 5 238,1 tūkst. Eur – bendrojo lavinimo mokykloms (įskaitant joms priklausančius skyrius).

Vyriausybės nutarimu nustatyta⁵¹, kad ugdymo planų įgyvendinimui mokyklos privalo skirti ne mažiau kaip 100 procentų lėšų, apskaičiuotų laikantis nustatytos tvarkos, o patenkinus poreikius ir tik dėl objektyvių priežasčių likus nepanaudotų lėšų, jos gali būti perskiriamos ir panaudojamos kitoms reikmėms.

2023 metais rajono bendrojo ugdymo mokyklos ugdymo planų įgyvendinimui panaudojo 108,6 tūkst. Eur mažiau, negu šiam tikslui apskaičiuota teisės aktų nustatyta tvarka. Trys mokyklos panaudojo daugiau kaip 100 procentų ugdymo planų įgyvendinimui skirtų lėšų, o penkios mokyklos – panaudojo mažiau.

3 lentelė

Mokyklos pavadinimas	Mokymo lėšų dotacija ugdymo planams įgyvendinti 2023 m. (tūkst. Eur)		Lėšų panaudota daugiau (+), panaudota mažiau (-)
	apskaičiuota ŠMSM	panaudota	
Pasvalio P. Vileišio gimnazija	846,1	857,2	11,1
Joniškėlio G. Petkevičaitės-Bitės gimnazija	851,4	850,6	-0,8
Pumpėnų gimnazija	787,3	775,3	-12,0
Vaškų gimnazija	590,5	544,7	-45,8
Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla	1 062,8	1 069,5	6,7
Pasvalio Svalios progimnazija	699,5	668	-31,5
Saločių A. Poškos pagrindinė mokykla	513,0	476,5	-36,5
Krinčino A. Vienažindžio progimnazija (iki 2023-08-31)	233,5	233,7	0,2
Iš viso	5 238,1	5 241,8	-108,6

Šaltinis. Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Švietimo, mokslo ir sporto ministerijos apskaičiavimus ir mokyklų 2023 m. biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis.

Palyginus 2 ir 3 lentelių duomenis matyti, kad visose penkiose mokyklose (Pumpėnų, Vaškų, Joniškėlio G. Petkevičaitės-Bitės gimnazijose, Svalios progimnazijoje ir Saločių A. Poškos pagrindinėje mokykloje) ugdymo planų įgyvendinimui panaudota mažiau kaip 100 procentų apskaičiuotų lėšų, bet ugdymo procesui organizuoti ir valdyti tose pačiose mokyklose lėšų, panaudota daugiau, negu buvo paskaičiuota pagal mokinių skaičių.

⁵¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. liepos 11 d. nutarimu Nr. 679 (su visais aktualiais pakeitimais) patvirtinto Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo 14¹ p.

4.2. Nuostolių kompensacijos už keleivių pavėžėjimą visuomenei būtinais maršrutais auga

20. 2023 metų pradžioje atlikę veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, kurio metu vertinome nuostolių, patirtų vežant keleivius Savivaldybės tarybos nustatytais vietinio reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais, pagrįstumą ir apskaičiavimo teisingumą, nustatėme, kad:

- ✓ nepatvirtinti kriterijai, pagal kuriuos nustatytas visuomenei būtinų maršrutų tinklas⁵²;
- ✓ vasaros laikotarpiu (2022 m. liepos–rugpjūčio mėnesiais) vienu priemiesčio autobuso reisų buvo pervežta vidutiniškai 5 keleiviai per mėnesį, tačiau buvo reisų, kai per mėnesį nepervežtas nei vienas keleivis arba pervežta 1–2 keleiviai. Vidutinė 1 pavežamo keleivio kelionės kaina (bilietas ir patirti nuostoliai) 2022 m. liepos mėn. – 25,10 Eur, rugpjūčio mėn. – 35,03 Eur, tačiau kai kuriuose maršrutuose 1 pavežamo keleivio kaina siekė iki 227,27 Eur. Mokslo metų laikotarpiu mokinių važiavimo reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais faktas nėra fiksuojamas (mokiniai neperka bilietų ar pan.), todėl negalėjome įvertinti keleivių intensyvumo reisuose;
- ✓ neaišku, ar pasirinktas efektyviausias ir racionaliausias keleivių vežimo paslaugos tiekėjas, nes Savivaldybės administracijos direktorius su Savivaldybės įsteigta ir valdoma UAB „Pasvalio autobusų parkas“ (toliau – Autobusų parkas) sudarė vidaus sandorį dėl keleivių vežimo vietinio reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais. Nebuvo atlikti rinkos tyrimai, ar perkant viešojo pirkimo būdu būtų neįmanoma užtikrinti keleivių vežimo paslaugos teikimo nepertraukiamumo, prieinamumo bei Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo efektyvumo ir racionalumo;
- ✓ Savivaldybės administracijos sudarytoje su UAB „Pasvalio autobusų parkas“ keleivių vežimo sutartyje neteisingai nustatyta 1 km savikaina;
- ✓ Autobusų parkas neteisingai paskirsto sąnaudas ir apskaičiuoja 1 km. savikainą, pagal kurią apskaičiuojamos nuostolių kompensacijos;
- ✓ Autobusų parkas, apskaičiuodamas nuostolių kompensacijas nesivadovavo Susisiekimo ministro įsakymu⁵³, dėl to 2022 metais nepagrįstai apskaičiavo, o Savivaldybės administracija nepagrįstai sumokėjo 75,9 tūkst. Eur;

Išsamiai su veiklos audito rezultatais galima susipažinti interneto svetainėje⁵⁴.

21. Atlikę pateiktų audito pastebėjimų ir rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną⁵⁵ nustatėme, kad per 2023 metus situacija beveik nepasikeitė:

- ✓ nuostolių kompensacijos auga. Savivaldybės administracija nuostolių kompensacijų Autobusų parkui 2023 metais sumokėjo 532,7 tūkst. Eur, 2022 m. – 492,8 tūkst. Eur;
- ✓ su Autobusų parku buvo sudarytas vidaus sandoris dėl keleivių vežimo vietinio reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais 2024 metams, neatlikus rinkos tyrimo ir neįsitikinus, ar

⁵² Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 24 d. sprendimas Nr. T1-9 „Dėl visuomenei būtinų vietinio reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutų sąrašo patvirtinimo ir nuostolių kompensavimo“.

⁵³ Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2010 m. liepos 20 d. įsakymas Nr. 3-457 „Dėl nuostolių, patirtų vykdant keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų įsipareigojimus, kompensacijos apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁵⁴ Pasvalio rajono savivaldybės interneto svetainė, adresas:

<https://www.pasvalys.lt/auditu-dokumentai/2023-m.-atliktu-auditu-ir-patikrinimu-ataskaitos-ir-issvados/3422>

⁵⁵ Kontrolės ir audito tarnybos 2024-03-22 patikrinimo aktas Nr. KPA-9

perkant paslaugą viešojo pirkimo būdu nebūtų galima užtikrinti keleivių vežimo paslaugos tinkamo teikimo efektyvesniu ir racionalesniu būdu;

- ✓ Savivaldybės taryba patvirtino⁵⁶ Keleivinio kelių transporto viešosios paslaugos teikimo vietinio reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutais poreikio nustatymo tvarkos aprašą, tačiau Savivaldybės tarybos nustatyti visuomenei būtini maršrutai pagal patvirtintą Aprašą nėra peržiūrėti;
- ✓ Autobusų parkas sąnaudų paskirstymo ir savikainos apskaičiavimo tvarką 2023 metais tikslino, tačiau ir po patikslinimo sąnaudų paskirstymo tvarka yra neteisinga. Atkreipiame dėmesį, kad ir nepriklausomo audito ataskaitoje⁵⁷ Autobusų parkui nurodyta sąskaitų plane išskirti pajamas ir sąnaudas pagal verslo segmentus, kad be papildomų skaičiavimų būtų galima gauti informaciją.
- ✓ apskaičiuodamas nuostolių kompensacijas, Autobusų parkas ir 2023 metais nesivadovavo Susisiekimo ministro įsakymu⁵⁸, t.y. du vasaros mėnesius taikė didesnę 1 km savikainą, nei nustatyta su Savivaldybės administracija pasirašytoje sutartyje, dėl to 2023 metais nepagrįstai apskaičiavo, o Savivaldybės administracija nepagrįstai sumokėjo 54,8 tūkst. Eur. 2022 ir 2023 metais nepagrįstai apskaičiuotos ir sumokėtos nuostolių kompensacijos į Savivaldybės biudžetą negrąžintos.

⁵⁶ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2023 m. griodžio 20 d. sprendimas Nr. T1-355.

⁵⁷ UAB „Audito nauda“ Audito ataskaita dėl UAB „Pasvalio autobusų parkas“ 2023 metų metinių finansinių ataskaitų audito, 3 psl.

⁵⁸ Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2010 m. liepos 20 d. įsakymas Nr. 3-457 „Dėl nuostolių, patirtų vykdant keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų įsipareigojimus, kompensacijos apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

4.3. Visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšos ir toliau skirstomos neskaidriai ir naudojamos neefektyviai

Atlikdami 2022 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo auditą, atkreipėme dėmesį, kad Visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos:

- ✓ lėšos Savivaldybės visuomenės sveikatos stebėsenos ataskaitos priemonių planui įgyvendinti paskirstomos pavėluotai, t.y. einamųjų metų gruodžio mėn. paskutinėmis dienomis, todėl sveikatinimo priemonių tinkamai įgyvendinti neįmanoma. Programą įgyvendinantys subjektai įsigyja medžiagų, inventoriaus, priemonių, tačiau programos /projekto tikslai nepasiekiami;
- ✓ sveikatinimo priemonių tikslinių asmenų grupių parinkimo kriterijai nenustatyti, todėl neaišku kokiais kriterijais vadovaujantis atrenkami dalyviai, dalyvių grupės organizuojant grupinius užsiėmimus sensoriniuose, aromaterapijos, druskų kambariuose, ar įtraukiami rizikos grupių asmenys, kuriems tos priemonės yra aktualiausios;
- ✓ įgyvendinimui eilę metų numatomos tos pačios priemonės, tačiau neanalizuojamas jų efektyvumas;
- ✓ įgyvendinimo viešumas nėra užtikrinamas – neviešinama informacija apie programos vykdytojus, jiems skirtas lėšas ir pasiektus programos/ priemonės tikslus ir uždavinius.

Atlikę Visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšų panaudojimo ir ankstesniais metais teiktų rekomendacijų įgyvendinimo patikrinimą⁵⁹, nustatėme, kad situacija beveik nepasikeitė.

22. Savivaldybės taryba, tvirtindama Pasvalio r. savivaldybės 2021 m. visuomenės sveikatos stebėsenos ataskaitą (toliau – Stebėsenos ataskaita), suformulavo 3 rekomendacijas ir nustatė priemonės jų įgyvendinimui, kurioms pagal sąmatą skirta 10,5 tūkst. Eur. Administracijos direktoriaus įsakymu⁶⁰ patvirtintame Stebėsenos ataskaitos rekomendacijų įgyvendinimo 2023 m. priemonių plane numatytos jau ne trys, bet keturios rekomendacijos ir priemonės jų įgyvendinimui:

Rekomendacija Stebėsenos ataskaitoje	Rekomendacija Administracijos direktoriaus patvirtintame plane	Skirtos lėšos (tūkst. Eur)
Mažinti mirtingumą dėl savižudybių	Mažinti mirtingumą dėl savižudybių	2,1
Didinti vaikų skaičių su sveikais dantimis	Didinti vaikų skaičių su sveikais dantimis	0
Didinti moterų dalyvavimą krūties vėžio prevencijos programoje	Didinti moterų dalyvavimą krūties vėžio prevencijos programoje	0
	Profilaktiškai sveikatininti Pasvalio rajono gyventojus	8,4

Šaltinis. Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

Detali informacija apie programos priemonių vykdytojus ir įgyvendinimui skirtų lėšų panaudojimą pateikta 8 priede.

Iš Savivaldybės tarybos patvirtintų 10,5 tūkst. Eur Stebėsenos ataskaitos rekomendacijų įgyvendinimui, tik 2,1 tūkst. Eur skirta priemonių, numatytų Stebėsenos ataskaitoje, įgyvendinimui. Vėl Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras veiktas, o Visuomenės sveikatos biuras – dalį veiklų atliko anksčiau negu Administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintas Visuomenės sveikatos stebėsenos ataskaitos rekomendacijų įgyvendinimo 2023 m. priemonių planas (t.y. dar nežinodami kokios priemonės bus patvirtintos ir kiek skirta lėšų), numatytos priemonės nesusietos

⁵⁹ Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 m. kovo 8 d. patikrinimo aktas Nr. KPA-8.

⁶⁰ Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-10-05 įsakymas Nr. DV-594 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos stebėsenos ataskaitos rekomendacijų įgyvendinimo 2023 m. priemonių plano patvirtinimo“.

su Stebėsenos ataskaitoje pateiktomis rekomendacijomis ir numatytais priemonėmis, 8,4 tūkst. Eur panaudoti ne pagal paskirtį, t.y. ne Stebėsenos ataskaitos rekomendacijų įgyvendinimui, o minėtų dviejų įstaigų veiklos finansavimui.

23. Visuomenės sveikatos stiprinimui taikytų priemonių rezultatyvumas ir iš dalies – efektyvumas vertinamas rengiant ir teikiant Savivaldybės tarybai tvirtinti Savivaldybės visuomenės sveikatos stebėsenos ataskaitą. Kai kurių sveikatinimo priemonių efektyvumo trumpuoju laikotarpiu įvertinti negalima, jis gali būti vertinamas tik po kelių ar net keliolikos metų (pvz. didinti vaikų, turinčių sveikus dantis skaičių), kai kurių priemonių, tokių kaip užsiėmimai sensoriniame kambaryje, druskų kambaryje, aromaterapija ir pan. poveikis sunkiai pamatuojamas, todėl šios priemonės turi būti prieinamos kuo didesnei rajono gyventojų daliai, ko šiuo metu trūksta, nes užsiėmimuose druskų kambaryje ir aromaterapija naudojasi tos pačios įstaigos ir visuomeninės organizacijos ir net tie patys žmonės kelis metus iš eilės. Kriterijai, kuriais vadovaujantis atrenkami dalyviai, dalyvių grupės organizuojant grupinius užsiėmimus sensoriniuose, aromaterapijos, druskų kambariuose ir kituose renginiuose, nenustatyti.
24. Pasvalio rajono savivaldybės priklausomybę sukeliančių medžiagų, smurto artimoje aplinkoje ir savižudybių prevencijos, lygių galimybių, lyčių lygybės 2023–2027 m. programos įgyvendinimui Savivaldybės taryba skyrė 6,0 tūkst. Eur (Sąmatos⁶¹ 4 eilutė).
Administracijos direktoriaus įsakymu⁶² Pasvalio rajono savivaldybės priklausomybę sukeliančių medžiagų, smurto artimoje aplinkoje ir savižudybių prevencijos, lygių galimybių, lyčių lygybės 2023 m. programa ir priemonių planas patvirtinti tik baigiantis metams, t.y. 2023 m. gruodžio 19 d.
Šiai programai įgyvendinti skirta 6,0 tūkst. Eur. Su trims programos vykdytojais finansavimo sutartys pasirašytos 2023 m. gruodžio 20 d. Programos vykdytojams skirta: Visuomenės sveikatos biurui – 4110 Eur; Paramos šeimai centrui – 550 Eur; Švietimo pagalbos tarnybai – 1340 Eur. Visuomenės sveikatos biuras ir Švietimo pagalbos tarnyba ataskaitose nurodė, kad didžioji dalis Programos lėšų buvo panaudota dar iki Administracijos direktoriui patvirtinant programą ir iki finansavimo sutarčių pasirašymo (lėšos panaudotos laikotarpiu nuo spalio 19 d. iki gruodžio 20 d.).
25. Administracijos direktoriaus įsakymu⁶³ Vaikų dantų profilaktikos 2023 m. programa ir jos priemonių planas patvirtinti taip pat tik baigiantis metams, t.y. 2023 m. gruodžio 20 d. Programai Savivaldybės taryba skyrė⁶⁴ 6000 Eur. Programos vykdytojas – Visuomenės sveikatos biuras – sumokėjo 5,4 tūkst. Eur už priemones vaikų dantų profilaktikai (dantų pasta, dantų šepetėliai, smėlio laikrodžiai, lankstinukai ir kt.), o 0,6 tūkst. Eur panaudojo ne pagal paskirtį, t.y. įsigijo 16 vnt. vaistinėlių, 100 vnt. elastinių tvarsčių, šaldančio purškalo, pleistrų ir kt., kurie niekaip nesisieja su vaikų dantų profilaktikos priemonėmis.

⁶¹ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2023 m. kovo 29 d. sprendimas Nr. T1-58 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės 2023 metų visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos ir jos sąmatos patvirtinimo“.

⁶² Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. DV-713 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės priklausomybę sukeliančių medžiagų, smurto artimoje aplinkoje ir savižudybių prevencijos, lygių galimybių, lyčių lygybės 2023 m. programos ir jos 2023 metų priemonių plano patvirtinimo“.

⁶³ Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. gruodžio 20 d. įsakymas Nr. DV-716 „Dėl Vaikų dantų profilaktikos 2023 m. programos ir jos priemonių plano patvirtinimo“.

⁶⁴ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2023 m. kovo 29 d. sprendimas Nr. T1-58 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės 2023 metų visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos ir jos sąmatos patvirtinimo“.

4.4. Metinė turto ir įsipareigojimų inventorizacija atliekama neatsakingai

26. Metinė turto ir įsipareigojimų inventorizacija yra svarbiausia vidaus kontrolės procedūra, kurios metu patikrinami materialinių ir nematerialinių vertybių, skolų ir įsipareigojimų faktinis būvimas ir duomenys sutikrinami su apskaitos registrų duomenimis. Kasmet nustatome atvejų, kai įstaigos inventorizaciją atlieka formaliai, o tam tikros dalies turto ir įsipareigojimų iš viso neinventorizuoja⁶⁵. Nustatyti metinės inventorizacijos trūkumai ir klaidos ne tik kelia abejonių dėl įstaigų vidaus kontrolės patikimumo, bet ir atskleidė galimus turto apsaugos, apskaitos trūkumus, kurie gali turėti ilgalaikių pasekmių.

4.5. Tikslī vietinės reikšmės kelių ir gatvių bei biologinio turto apskaita neužtikrinama dėl neatliktų kadastrinių matavimų ir neįregistravimo registruose

27. Kaip jau minėjome šios ataskaitos 1 skyriaus 1.1. poskyryje, ne visi vietinės reikšmės keliai inventorizuoti: apie 689 km vietinės reikšmės kelių ir gatvių atlikti kadastriniai matavimai ir Savivaldybės nuosavybės teisė įregistruota nekilnojamojo turto registre; apie 184 km vietinės reikšmės keliams ir gatvėms kadastriniai matavimai atlikti, tačiau keliai neperimti Savivaldybės nuosavybės ir neįregistruoti NT registre.
28. Kaip jau buvo minėta šios ataskaitos 1 skyriaus 1.2. poskyryje, Savivaldybė, praėjus dešimčiai metų po 2012 m. želdynų ir želdinių inventorizavimo, neorganizavo inventorizavimo pagal Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių reikalavimus atlikimo.

65

- ✓ Saločių Antano Poškos mokykloje nuo 2017 metų nepavyksta tinkamai atlikti ir įforminti metinės inventorizacijos. 2023 metų inventorizacijos metu neatlikta atidėjinių, sukauptų atostoginių sąnaudų, ateinančių laikotarpių sąnaudų, išankstinių apmokėjimų, pinigų banko sąskaitose, mokėtinų sumų darbuotojams, atsargų (apskaitomų balansinėse sąskaitose), neinventorizuota dalis ilgalaikio turto, dėl to apskaitos registrų ir inventorizuoto turto duomenys nesutampa.
- ✓ Pasvalio Svalios progimnazijoje du metus iš eilės kartojasi tos pačios klaidos pavedant atlikti metinę inventorizaciją inventorizacijos rezultatų įforminimo klaidos. Patikrinimo metu atlikome dalies inventorizuoto materialiojo turto faktinį sutikrinimą ir nustatėme reikšmingus neatitikimus: Svalios progimnazijoje neradome 3 kompiuterių, iš 27 apskaitoje registruotų planšetinių kompiuterių Samsung ir 13 planšetinių kompiuterių Huawei radome 23 planšetinius kompiuterius Samsung ir 11 vnt. planšetinių kompiuterių Huawei; taip pat radome nenurašyto, bet nebetinkamo naudoti turto ir vieną neapskaitytą, bet naudojamą kompiuterį. Svalios progimnazijos Krinčio skyriuje neradome 12 kompiuterių, apskaitytų ilgalaikio turto sąskaitoje ir 29 kompiuterių ir 13 monitorių, kurie apskaityti ūkinio inventoriaus sąskaitoje; negalėjome nustatyti, ar rasti būtent tie kompiuteriai ir monitoriai, kurie registruoti apskaitoje, kadangi neįmanoma identifikuoti turto pagal požymius, o ant kai kurių kompiuterių inventoriniai numeriai kartojasi; radome veikiančių, bet nenaudojamų kompiuterių ir neveikiančių ir nebetinkamų naudoti, bet nenurašytų kompiuterių. Turtui, esančiam Pajiešmenų k. pastate, neužtikrinama tinkama apsauga, nes kabinetų durys neužrakintos, kabinetuose paliktas turtas neapsaugotas.
- ✓ Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazijoje 2023 metais, kaip ir ankstesniais metais, neatlikta išsinuomoto, naudojamo pagal panaudos sutartis, laikinai saugomo ir kito įstaigoje esančio ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, pinigų inventorizacija, nėra informacijos, ar turtas nėra nuvertėjęs. Patikrinome dalį 2023 metais inventorizuoto turto vietoje ir nustatėme, kad ne visi ant ilgalaikio turto vienetų užrašyti inventoriniai numeriai sutampa su nurodytais inventorizacijos apyrašuose, arba jie visai neužrašyti, radome nurašyto, bet dar naudojamo, o taip pat ir nenurašyto bet nebenaudojamo (išardyto) turto; neradome 14 vnt. apskaitoje apskaitytų ir inventorizacijos metu inventorizuotų kompiuterių.

5. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ APŽVALGA

Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

29. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinimais) 2023 metų Savivaldybės biudžetas:

- ✓ 48 795,9 tūkst. Eur, (įskaitant 23,7 tūkst. Eur planuojamų skolintis lėšų ir 1 671,9 tūkst. Eur – 2023 m. pradžios lėšų likutį);
- ✓ 48 795,9 tūkst. Eur asignavimų.

Pasvalio rajono savivaldybės 2023 m. biudžeto įvykdymas:

- ✓ į Savivaldybės biudžetą gauta 49 860,9 tūkst. Eur pajamų (102,2 proc.);
- ✓ panaudota 47 847,8 tūkst. Eur asignavimų (98,1 proc.);
- ✓ 2023 m. pabaigoje nepanaudotų lėšų likutis – 2013,1 tūkst. Eur.

Savivaldybės įsipareigojimai 2023 m. pabaigoje:

- ✓ bendra skola – 2 443,6 tūkst. Eur, iš jų:
 - ✓ paskolos – 1972,9 tūkst. Eur;
 - ✓ Savivaldybės biudžetinių įstaigų įsiskolinimai – 470,7 tūkst. Eur. Ilgalaikių pradelstų mokėtinų sumų įstaigos neturi.

Savivaldybės suteiktų garantijų likutis 2023 m. pabaigoje – 1079,1 tūkst. Eur

Pasvalio rajono savivaldybės 2023 metų biudžetas patvirtintas laikantis Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų.

Savivaldybės biudžeto pajamos

30. Savivaldybės taryba patvirtino⁶⁶ Pasvalio rajono savivaldybės 2023 m. biudžetą – 41 546,7 tūkst. Eur pajamų, įskaitant metų pradžios biudžeto lėšų likutį 1 671,9 tūkst. Eur ir planuojamą Savivaldybės biudžeto skolinimosi galimybę – 511,8 tūkst. Eur. Savivaldybės tarybos sprendimais⁶⁷ biudžetas buvo tikslintas keturis kartus ir padidintas 7249,2 tūkst. Eur. Patikslintas 2023 m. Savivaldybės biudžeto pajamų planas sudarė 48 795,9 tūkst. Eur (įskaitant 23,7 tūkst. Eur planuojamų skolintis lėšų ir 1 671,9 tūkst. Eur – 2023 m. pradžios lėšų likutį).
- 2023 m. Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 102,2 proc., gauta 1065,0 tūkst. Eur pajamų daugiau. Neįvykdyti dotacijų (354,8 tūkst. Eur) ir pajamų už prekes ir paslaugas (178,6 tūkst. Eur) straipsniai, o kiti pajamų straipsniai įvykdyti ir viršyti. Be to, paimta 15,0 tūkst. Eur paskolų mažiau, nei buvo planuota. Informacija apie patvirtinto biudžeto įvykdymą pagal pajamų straipsnius pateikta 4 lentelėje.

⁶⁶ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 1 d. sprendimas Nr. T1-14.

⁶⁷ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2023 m. birželio 28 d. sprendimas Nr. T1-156; 2023 m. rugsėjo 27 d. Nr. T1-242; 2023 m. lapkričio 29 d. Nr. T1-311; 2023 m. gruodžio 20 d. Nr. T1-335.

4 lentelė. Informacija apie Pasvalio rajono savivaldybės 2023 m. biudžeto pajamų plano įvykdymą

PAJAMŲ PAVADINIMAS	PAJAMŲ		PLANO ĮGYVENDINIMAS	
	planas	gauta	tūkst. Eur (+;-)	proc.
MOKESČIAI	23 895,6	25 350,5	1 454,9	106,0
Pajamų ir pelno mokesčiai	22 079,8	23 343,9	+1 264,1	105,7
Turto mokesčiai	1 731,8	1 912,6	+180,8	110,4
Prekių ir paslaugų mokesčiai	84,0	94,0	+10,0	111,9
DOTACIJOS	19 747,7	19 392,9	-354,8	98,2
KITOS PAJAMOS	3 395,3	3 333,2	-62,1	98,17
Turto pajamos	779,0	879,1	+100,1	112,8
Pajamos už prekes ir paslaugas	2 591,3	2 412,7	-178,6	93,1
Pajamos iš baudų ir konfiskacijos	19,0	33,3	+14,3	175,3
Kitos pajamos	6,0	8,1	+2,1	135,0
MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO REALIZAVIMO PAJAMOS	61,7	103,7	+42,0	168,1
PASKOLOS	23,7	8,7	-15,0	36,7
Ilgalaikės	23,7	8,7	-15,0	36,7
Trumpalaikės	0	0	0	x
METŲ PRADŽIOS LIKUTIS	1 671,9	1 671,9	0	0
Iš viso	48 795,9	49 860,9	+1 065,0	102,2

Šaltinis. Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, pagal Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) pateiktus duomenis.

2023 metais, lyginant su 2022 metais, gauta 6 607,3 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto pajamų daugiau (15,3 proc.). Detalus 2023 m. biudžeto pajamų palyginimas su 2022 metais pateiktas 5 lentelėje.

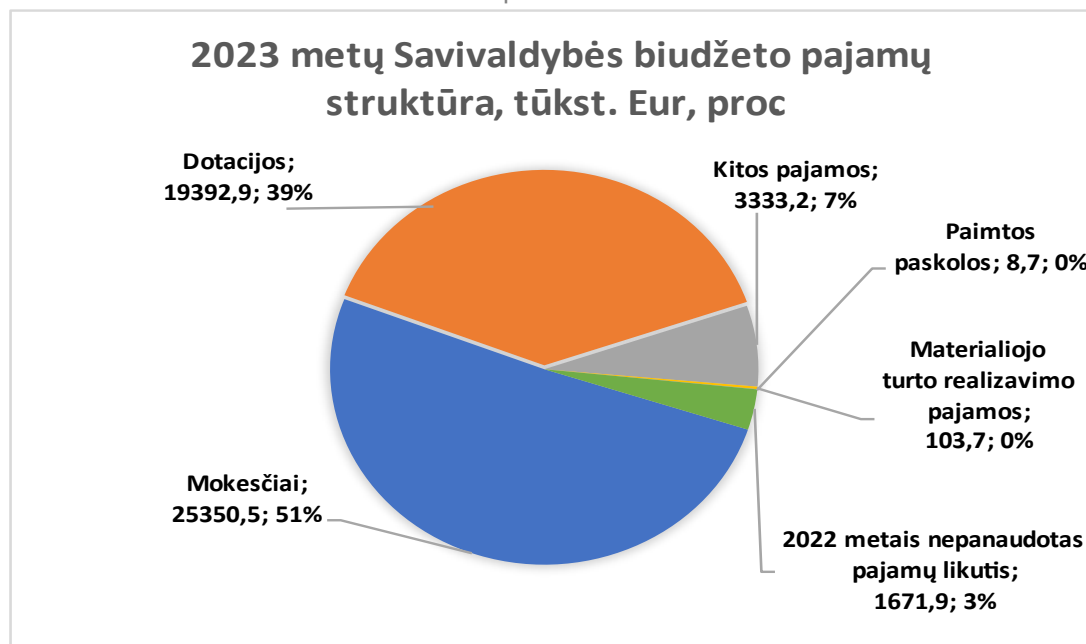
5 lentelė. Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto pajamų 2023 metais palyginimas su 2022 metais (tūkst. Eur)

PAJAMŲ PAVADINIMAS	METAI		2023 M. PALYGINUS SU 2022 M.	
	2023	2022	tūkst. Eur (+;-)	proc.
MOKESČIAI	25 350,5	21 554,2	+ 3 796,3	117,6
Pajamų ir pelno mokesčiai	23 343,9	19 933,0	+3 410,9	117,1
Turto mokesčiai	1 912,6	1 545,4	+367,2	123,8
Prekių ir paslaugų mokesčiai	94,0	75,8	+18,2	124,0
DOTACIJOS	19 392,9	16 803,0	+ 2 589,9	115,4
KITOS PAJAMOS	3 333,2	28 31,7	+ 501,5	117,7
Turto pajamos	879,1	765,6	+113,5	114,8
Pajamos už prekes ir paslaugas	2 412,7	2 037,1	+375,6	118,4
Pajamos iš baudų ir konfiskacijos	33,3	23,4	+9,9	142,3
Kitos pajamos	8,1	5,6	+2,5	144,6
MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO REALIZAVIMO PAJAMOS	103,7	83,9	+19,8	123,6
PASKOLOS	8,7	548,9	- 540,2	1,6
Ilgalaikės	8,7	548,9	-540,2	1,6
Trumpalaikės	0	0,0	0	X
METŲ PRADŽIOS LIKUTIS	1 671,9	1 431,9	+240,0	116,8
Iš viso	49 860,9	43 253,6	+6 607,3	115,3

Šaltinis. Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, pagal Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) ir 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) pateiktus duomenis.

2023 metais, kaip ir ankstesniais metais, didžiausią Savivaldybės biudžeto pajamų dalį sudarė mokesčiai (51 proc.) ir dotacijos (39 proc.) (3 pav.).

3 paveikslas

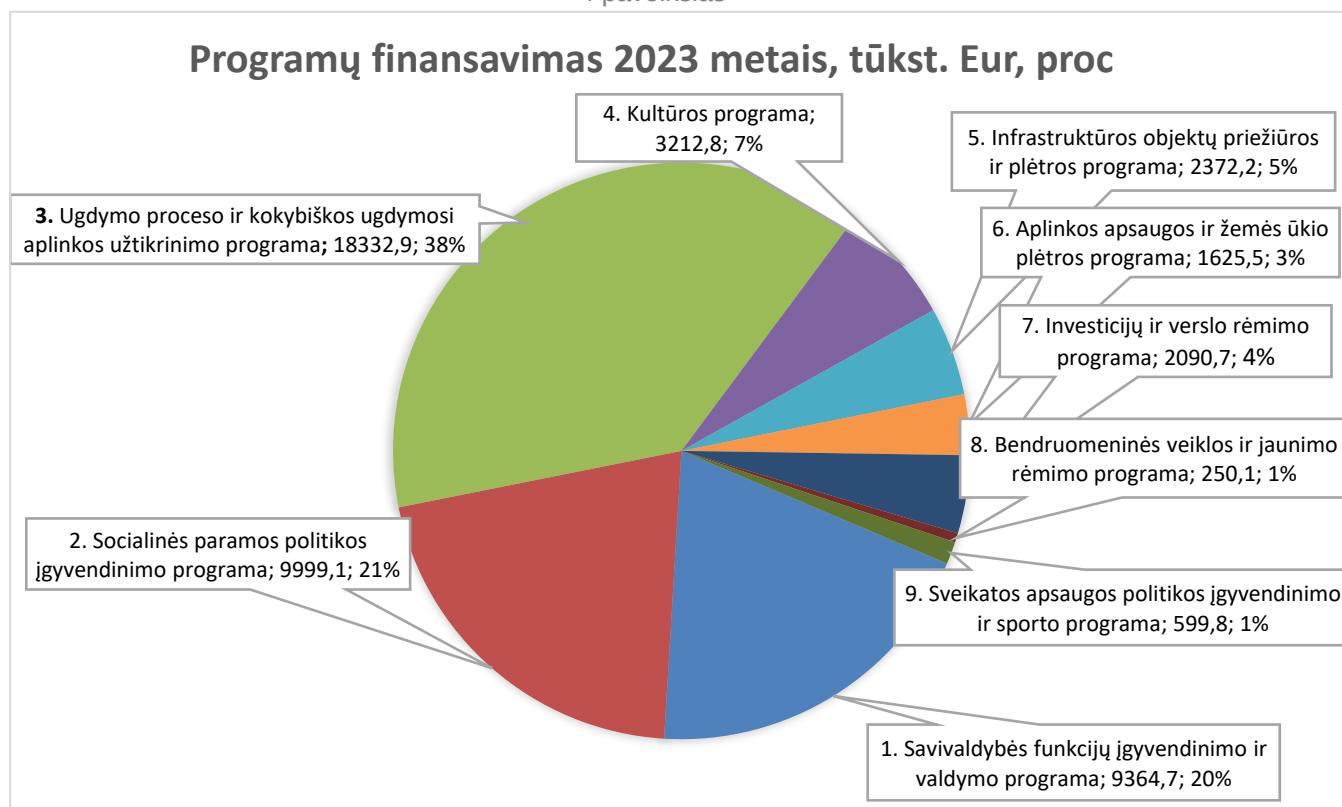


Šaltinis. Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, pagal Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) pateiktus duomenis.

Savivaldybės biudžeto asignavimai

31. Savivaldybės 2023 m. biudžeto patikslintas išlaidų planas – 48 795,9 tūkst. Eur. paskirstyta 36 asignavimų valdytojų vykdomai veiklai finansuoti; 74,5 tūkst. Eur Savivaldybės mero rezervui; 511,8 tūkst. Eur skirta paskolų grąžinimui. Savivaldybės biudžeto asignavimai panaudoti 9-ių programų vykdymui (4 pav.). 2023 metais, lyginant su 2022 metais, visoms programoms skirta daugiau asignavimų, išskyrus Bendruomeninės veiklos ir jaunimo rėmimo programą (8 programa) ir Sveikatos apsaugos politikos įgyvendinimo ir sporto programą (9 programa), kurių asignavimai sumažėjo atitinkamai 42,8 tūkst. Eur ir 11,4 tūkst. Eur.

4 paveikslas

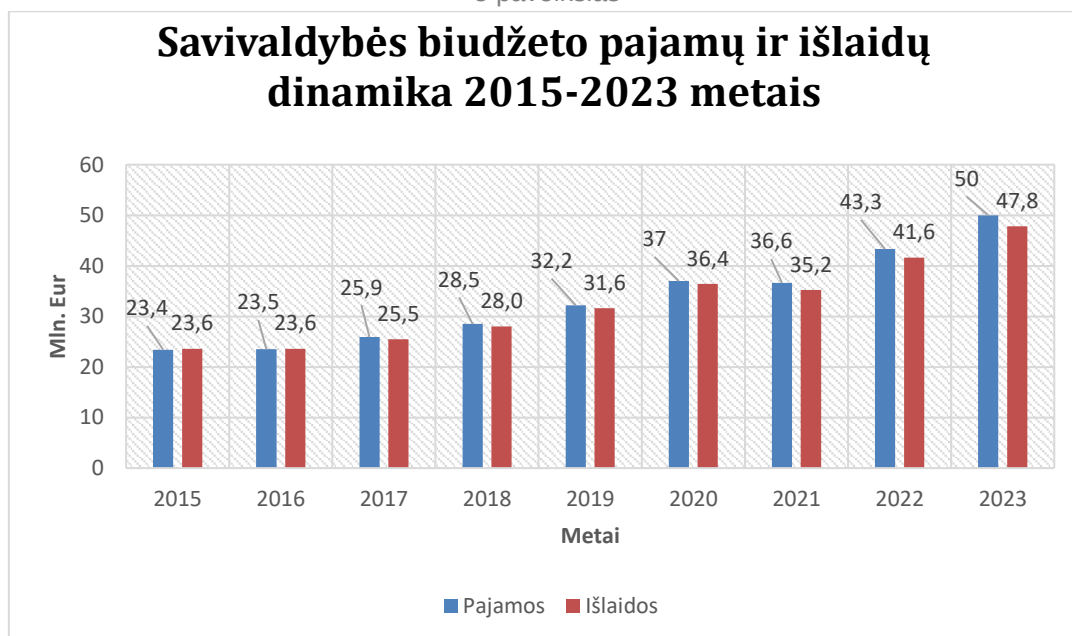


Šaltinis. Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, pagal Pasvalio rajono savivaldybės asignavimų valdytojų 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis.

Pagal ekonominę klasifikaciją didžiausią 2023 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį (56,3 proc.) sudarė išlaidos darbo užmokesčiui ir valstybinio socialinio draudimo įmokoms – 26 957,2 tūkst. Eur; prekėms ir paslaugoms įsigyti – 7 706,1 tūkst. Eur (16,1 proc.), turtui įsigyti – 3549,0 tūkst. Eur (7,4 proc.), socialinėms išmokoms – 6688,2 (14 proc.), paskolų grąžinimui – 510,7 tūkst. Eur (1,1 proc.), subsidija UAB „Pasvalio autobusų parkas“ nuostoliams, patirtiems vežant keleivius Savivaldybės tarybos nustatytais maršrutais – 548,0 tūkst. Eur (1,1 proc.), sumokėtos palūkanos – 106,0 tūkst. Eur (0,2 proc.), kitos išlaidos – 1 782,6 tūkst. Eur (3,7 proc.). Detali 2023 m. Savivaldybės biudžeto išlaidų analizė pagal ekonominę išlaidų klasifikaciją pateikta 9 priede.

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų kitimo tendencijos 2015–2023 metų laikotarpiu pateiktos (5 pav.).

5 paveikslas



Šaltinis: Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

32. 2023 metais grąžinta į Valstybės biudžetą 394,7 tūkst. Eur nepanaudotų specialiųjų tikslinių dotacijų, iš jų:

- ✓ 14,5 tūkst. Eur socialinėms paslaugoms finansuoti;
- ✓ 21,5 tūkst. Eur socialinei paramai mokiniams teikti;
- ✓ 333,4 tūkst. Eur piniginės socialinės paramos teikimui;
- ✓ 1,6 tūkst. Eur užimtumo didinimo programos lėšų, skirtų užimtumo skatinimo ir motyvavimo paslaugų nedirbantiems ir socialinę paramą gaunantiems asmenims modeliui įgyvendinti;
- ✓ 21,1 tūkst. Eur socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti (laidojimo pašalpos);
- ✓ 0,7 tūkst. Eur būsto pritaikymui neįgaliesiems;
- ✓ 0,3 tūkst. Eur bendruomenių veiklos skatinimui Savivaldybėje;
- ✓ 0,7 tūkst. Eur socialinei reabilitacijai bendruomenėje organizuoti;
- ✓ 0,9 tūkst. Eur socialinei paramai ukrainiečiams, pasitraukusiems iš Ukrainos dėl karinių veiksmų.

Savivaldybės skola

33. Bendra Savivaldybės skola per 2023 metus sumažėjo 842,9 tūkst. Eur (nuo 3 286,5 tūkst. Eur metų pradžioje iki 2443,6 tūkst. Eur. metų pabaigoje). Savivaldybės paskolų likutis 2023 metų pabaigoje sudarė 1972,9 tūkst. Eur ir, lyginant su 2022 metais, jis sumažėjo 502 tūkst. Eur, t.y. daugiau kaip 20,0 proc. Savivaldybės įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) per 2023 metus sumažėjo 340,9 tūkst. Eur (nuo 811,6 tūkst. Eur metų pradžioje iki 470,7 tūkst. Eur metų pabaigoje). Detali informacija apie Savivaldybės skolas pateikta 10 priede.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/Komentarai*	Rekomendacijų įgyvendinimo data*	Skyrius atsakingas už rekomendacijos įgyvendinimą, asmens atsakingo už informavimą apie rekomendacijos įgyvendinimą pareigos, vardas, pavardė, kontaktai
1.	Užtikrinti tikslią ir teisingą Savivaldybės nuosavybės perduotų vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitą	Susisteminti ir kaupti informaciją apie Savivaldybės nuosavybės perduotus vietinės reikšmės kelių ir gatves;	2024-12-31	Strateginio planavimo ir investicijų skyriaus vedėjas G. Vitkus, gytis.vitkus@pasvalys.lt
		Atlikti visų vietinės reikšmės kelių ir gatvių kadastrinius matavimus;	2024-12-31	Vietinio ūkio ir plėtros skyriaus vedėjas V. Kuodis, vaidotas.kuodis@pasvalys.lt
		Įregistruoti nekilnojamojo turto registre Savivaldybės nuosavybės ir patikėjimo teisę į vietinės reikšmės kelių ir gatves;	2025-06-30	Strateginio planavimo ir investicijų skyriaus vedėjas G. Vitkus, gytis.vitkus@pasvalys.lt
		Vietinės reikšmės kelių ir gatves įvertintus simboline verte, įvertinti tikrąja verte;	2024-12-31	Apskaitos skyriaus vedėja V. Motiejūnienė, vitalija.motiejuniene@pasvalys.lt
		Apskaitoje patikslinti iš valstybės Savivaldybės nuosavybės perduotų vietinės reikšmės kelių ir gatvių finansavimo šaltinį;	2025-06-30	Apskaitos skyriaus vedėja V. Motiejūnienė, vitalija.motiejuniene@pasvalys.lt
		Patikslinti Savivaldybės tarybos patvirtintą vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašą ir/arba apskaitos duomenis, kad jie sutaptų tarpusavyje ir atitiktų NTR duomenis.	2025-12-31	Vietinio ūkio ir plėtros skyriaus vedėjas V. Kuodis, vaidotas.kuodis@pasvalys.lt Apskaitos skyriaus vedėja V. Motiejūnienė, vitalija.motiejuniene@pasvalys.lt
2.	Užtikrinti tikslią ir teisingą biologinio turto apskaitą	Atlikti želdynų ir želdinių inventORIZACIJĄ teisės aktų nustatyta tvarka;	2028-12-31	Vietinio ūkio ir plėtros skyriaus vedėjas V. Kuodis, vaidotas.kuodis@pasvalys.lt
		Atlikti parkų ir skverų kadastrinius matavimus;	Ne mažiau 3 objektai kasmet	Strateginio planavimo ir investicijų skyriaus vedėjas G. Vitkus, gytis.vitkus@pasvalys.lt

		Patikslinti Pasvalio rajono savivaldybės administracijos seniūnijų rekreacijai skirtų neprivatizuotųjų žemės plotų pavadinimus pagal aktualų teisinį reguliavimą;	2024-11-30	Vietinio ūkio ir plėtros skyriaus vedėjas V. Kuodis, vaidotas.kuodis@pasvalys.lt
		Savivaldybės administracijos apskaitoje biologinį turtą apskaityti vadovaujantis 16-ojo VSAFAS nuostatomis.	2024-12-31	Apskaitos skyriaus vedėja V. Motiejūnienė, vitalija.motiejuniene@pasvalys.lt
3.	Numatyti vidaus kontrolės priemonės ir terminus, užtikrinančius savalaikį informacijos pasikeitimą tarp Savivaldybės administracijos skyrių	Papildyti Pasvalio rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašą, nurodant kelio (gatvės) eilės numerį sąrašė;	2024-12-31	Vietinio ūkio ir plėtros skyriaus vedėjas V. Kuodis, vaidotas.kuodis@pasvalys.lt
		Nustatyti informacijos apie Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo duomenų pasikeitimą perdavimo Apskaitos skyriui terminus bei būdą.	2024-12-31	Savivaldybės administracijos direktorius P. Balčiūnas, povilas.balciunas@pasvalys.lt
4.	Siekiant racionalaus mokymo lėšų panaudojimo:		x	x
4.1.	efektyvinti mokymo įstaigų valdymo procesus, optimizuoti valdymo darbuotojų skaičių, siejant jį su mokyklos struktūra (turimų skyrių skaičiumi), mokinių skaičiumi ir apskaičiuotomis ugdymo procesui organizuoti ir valdyti lėšomis;	Peržiūrėti ir atitinkamai patikslinti Pasvalio rajono savivaldybės mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašą;	2024-12-31	Švietimo ir sporto skyriaus vedėjas G. Vilys, gvidas.vilys@pasvalys.lt Finansų skyriaus vedėjas D. Petrėnienė, dale.petreniene@pasvalys.lt
4.2.	užtikrinti, kad kiekviena rajono mokymo įstaiga ugdymo planų įgyvendinimui panaudotų ne mažiau nei 100 proc. šiam tikslui apskaičiuotų lėšų;	Vykdyti mokymo įstaigų stebėseną dėl šių lėšų panaudojimo.	Nuolat	

* priemonės ir terminus rekomendacijų plane pateikė Pasvalio rajono savivaldybės administracija.

Audituotoms įstaigoms audito ataskaitose ir patikrinimo aktuose teiktos rekomendacijos dėl nustatytų pažeidimų ir neatitikimų šiame rekomendacijų įgyvendinimo plane neteikiamos.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji patarėja

Ilma Paliukėnaitė

PRIEDAI

Audito ataskaitos apie Pasvalio rajono savivaldybės 2023 metų metinį ataskaitų rinkinį, biudžeto ir turto naudojimą 1 priedas

Audito apimtys ir metodai

Audito tikslai:

- ✓ įvertinti 2023 metų Savivaldybės biudžeto sudarymą, administravimą ir vykdymą, metinių ataskaitų rinkinio teisingumą ir atitikimą teisės aktų reikalavimams, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir panaudojimo efektyvumą ir ekonomiškumą;
- ✓ pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinio;
- ✓ pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio;
- ✓ pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktų finansinių duomenų;
- ✓ pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Audituojamas 2023 metų savivaldybės ataskaitų rinkinys:

- ✓ Savivaldybės 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinys:
Savivaldybės konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita parengta pagal 2023 m. gruodžio 31 duomenis;
Savivaldybės konsoliduotoji veiklos rezultatų ataskaita parengta pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
Savivaldybės konsoliduotoji grynojo turto pokyčių ataskaita parengta pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
Savivaldybės konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita parengta pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas parengtas pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis.
- ✓ Savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:
Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.);
Savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.);
Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas;
Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinė 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav. metinė).
- ✓ 2023 metų Savivaldybės veiklos ataskaita:

Veikusių pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos:

Savivaldybės 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta 28 VSS sukonsoliduoti duomenys apie finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Iš jų:

- ✓ 25 pavaldžios įstaigos;
- ✓ 1 išdas;
- ✓ 2 kontroliuojami VSS (100 proc.);
- ✓ 0 nepavaldžios ir nekontroliuojamos, bet konsoliduojamos audituotame rinkinyje.

Detalus konsoliduojamų VSS sąrašas pateikiamas 2 priede.

Savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikti 36 asignavimų valdytojų sukonsoliduoti duomenys apie gautas pajamas ir patirtas išlaidas. Iš jų:

- ✓ 25 pavaldžios įstaigos (su 11 seniūnijų, kurios nėra biudžetinės įstaigos, tik asignavimų valdytojais);
- ✓ 0 kontroliuojami VSS (nurodoma, kokia jų įtaka konsolidavimo procese);
- ✓ 0 nepavaldžios ir nekontroliuojamos, bet konsoliduojamos audituotame rinkinyje.

Detalus konsoliduojamų VSS sąrašas pateikiamas 3 priede.

Auditui taikytas reikšmingumas:

- ✓ Kiekybinis reikšmingumas konsoliduotajame finansinių ataskaitų rinkinyje – 1 611,2 tūkst. Eur, biudžeto vykdymo rinkinyje – 940,9 tūkst. Eur.

Reikšmingu dalyku konsoliduotajame finansinių ataskaitų rinkinyje yra laikomas iškraipymas ar jų visuma, viršijanti 1,5 proc. turto (tai sudarė 1 611,2 tūkst. Eur), biudžeto vykdymo rinkinyje – viršijanti 2 proc. planuotų asignavimų (tai sudarė 940,9 tūkst. Eur). Kokybiškai reikšmingais laikomi ir mažesni iškraipimai, kurie yra svarbūs informacijos vartotojui dėl jų pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant jie atsirado. Kokybiškai reikšmingu dalyku yra laikomas ir svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

Audito apimties apribojimai:

- ✓ Audito apimties apribojimų nebuvo.

Auditas atliktas:

- ✓ pagal Tarptautinius audito standartus⁶⁸.
- ✓ siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės 2023 m. metinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų, kad metinių finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti duomenys teisingai parodo grupės finansinius rezultatus, visais atžvilgiais išsamiai ir teisingai atspindi grupės turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turtą, pinigų srautus ir nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžetas vykdytas laikantis teisės aktų, Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių, netikrinome visų grupės subjektų (100 proc.) ataskaitų rinkinių duomenų, kuriais naudojantis buvo pateikiama informacija konsolidavimui.

Audito apimtis ir metodai	
2023 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2023 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 107 416,4 tūkst. Eur, pabaigoje – 118 434,53 tūkst. Eur.
2023 m. gautos pajamos ir patirtos sąnaudos	Savivaldybė gavo 68 703,57 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 66 269,85 tūkst. Eur sąnaudų.
2023 m. gautos įplaukos ir patirtos išlaidos	Savivaldybės biudžetas gavo 48 180,3 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 47 847,8 tūkst. Eur išlaidų.
2023 m. Savivaldybės skolos duomenys	Savivaldybės skola 2023 metų pradžioje buvo 3 286,5 tūkst. Eur pabaigoje – 2 443,6 tūkst. Eur. Paskolų likutis metų pradžioje sudarė 2 474,9 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 1 972,9 tūkst. Eur.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl Savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio duomenų	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys,	✓ Turto srityje dėl turto grupavimo, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo, registravimo laiku apskaitoje, kultūros vertybių vertinimo tikrąją vertę, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą. ✓ Įsipareigojimų srityje dėl įsipareigojimų vertinimo, užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo. ✓ Grynojo turto srityje dėl kultūros vertybių įvertinimo tikrąją vertę, dėl žemės vertės pokyčio.

⁶⁸ 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>);

kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	✓ Pajamų srityje dėl pajamų priskyrimo teisingam laikotarpiui, teisingo pagrindinės ir kitos veiklos pajamų grupavimo, duomenų apie pajamas patikimumo. ✓ Sąnaudų srityje dėl atostogų rezervo apskaitos; sąnaudų priskyrimo teisingam laikotarpiui, teisingo sąnaudų grupavimo. Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas: ✓ kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal VSAFAS privaloma informacija (Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys); ✓ kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal teisės aktų reikalavimus privaloma informacija (Savivaldybės BVAR). Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, svarbiausiomis audito sritimis buvo turtas, ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai, pajamos, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, kitos (ne darbo užmokesčio) sąnaudos;
Sritis, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)	Atliekant Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų auditą, vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.
Sritis, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalieji testai ir (ar) analitinės procedūros)	✓ Turto srityje atsiirinktuose subjektuose įvertinome turto inventORIZACIJOS atlikimo tinkamumą bei dalyje jų atlikome faktinį turto buvimo patikrinimą. 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). ✓ Įsipareigojimų srityje atsiirinktuose subjektuose įvertinome turto inventORIZACIJOS atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). ✓ Pajamų srityje 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 pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). ✓ Sąnaudų srityje 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; registravimą tinkamose sąnaudų sąskaitose; atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
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, einamojo remonto, komunalinių paslaugų, prekių ir kitų paslaugų, socialinių išmokų (pašalpų), kitų išlaidų einamiesiems tikslams, ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo, išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo). Vertinome, ar biudžeto išlaidos priskirtos tinkamiems straipsniam.

Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Įvertinome: ✓ taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą. ✓ konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. ✓ 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.
Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimas	Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimą atlikome vadovaudamiesi 2720-ojo TAAIS „Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija“ reikalavimais ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 str. 4 d. reikalavimais. Atlikdami metinių ataskaitų rinkinio auditą perskaitėme informaciją, pateiktą šioje ataskaitoje ir įvertinome, ar joje pateikti finansiniai duomenys nėra reikšmingai nesuderinti su savivaldybės metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis ar mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškreipti. Mūsų nuomonė apie savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos savivaldybės veiklos ataskaitoje.
Kiti dalykai	Nepriklausomų auditorių audituoti viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų ir savivaldybės kontroliuojamų uždarujų akcinių bendrovių rinkiniai patvirtinti Savivaldybės tarybos sprendimais. ✓ UAB „Pasvalio vandenys“ 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Audito nauda“ nepriklausomas auditorius, kuris 2023-03-22 auditoriaus išvadoje pareiškė <i>nemodifikuotą</i> nuomonę. ✓ UAB „Pasvalio butų ūkis“ 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Audito kokybė“, nepriklausomas auditorius, kuris 2023-03-18 auditoriaus išvadoje pareiškė <i>nemodifikuotą</i> nuomonę. ✓ UAB „Pasvalio autobusų parkas“ 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Audito nauda“ nepriklausomas auditorius, kuris 2023-03-22 auditoriaus išvadoje pareiškė <i>nemodifikuotą</i> nuomonę. ✓ UAB „Pasvalio knygos“ 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Analitika“ nepriklausomas auditorius, kuris 2023-03-29 auditoriaus išvadoje pareiškė <i>nemodifikuotą</i> nuomonę. ✓ VšĮ Pasvalio ligoninė 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Audito nauda“ nepriklausomas auditorius, kuris 2023-02-28 auditoriaus išvadoje pareiškė <i>nemodifikuotą</i> nuomonę. ✓ VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centro 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Audito nauda“ nepriklausomas auditorius, kuris 2023-02-28 auditoriaus išvadoje pareiškė <i>nemodifikuotą</i> nuomonę.
2023 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas	
Savivaldybės biudžeto planavimo ir vykdymo srityje	Atlikome: ✓ strateginių veiklos planų, programų ir biudžeto asignavimų atitikimo teisės aktų reikalavimams ir tarpusavyje vertinimą; ✓ panaudotų asignavimų ir pasiektų rezultatų susietumo vertinimą; ✓ 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;
Skolinimosi limitų ir skolinimosi procedūrų	Savivaldybėje įvertinome: ✓ ar Savivaldybė laikėsi nustatytų skolos, grynojo skolinimosi ir garantijų limitų;

laikymasis	✓ ar Savivaldybė laikėsi nustatytų reikalavimų dėl įsiskolinimų (mokėtinų sumų) dydžių; ✓ ar 2023 metais Savivaldybė teisėtai prisiėmė skolinius įsipareigojimus, kaip šiuos įsipareigojimus valdė, ar ėmėsi veiksmų trumpalaikiams įsiskolinimams mažinti, ar duomenis apie juos teisingai atskleidė ataskaitose. Konkretūs teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis nurodyti žemiau.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2023 metais teisėtumo	
Atlikus audituojamų subjektų veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	Vidaus kontrolė ✓ netinkamas inventORIZACIJOS atlikimas; ✓ nekilnojamojo turto valdymo, naudojimo ir apskaitos sritys; ✓ kelių inventORIZACIJOS, teisinės registracijos ir apskaitos sritis; ✓ biologinio turto inventORIZACIJOS, teisinė registracijos ir apskaitos sritis. Neracionalus lėšų naudojimas ✓ nuostolių kompensavimo, vykdant keleivių pervežimą Savivaldybės tarybos nustatytais maršrutais sritis; ✓ mokinių pavėžėjimo organizavimas švietimo įstaigose; ✓ lėšų ugdymo procesui organizuoti ir valdyti panaudojimas; Netinkamas turto valdymas ✓ Savivaldybės turto valdymas, naudojimas ir disponavimo juo teisėtumas; Atitiktis teisės aktų nuostatoms ✓ Ankstesniais metais teiktos ir neįgyvendintos rekomendacijos teisėtumo, lėšų ir turto naudojimo srityse.
Sritys, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)	Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros)	
Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sritis	✓ Asignavimų naudojimo srityje vertinti klausimai susiję su įsipareigojimais, vertintas Savivaldybės skolos pokytis. ✓ Išlaidų srityje nagrinėtas darbo užmokesčio nustatymo, priemonių skyrimo, pareigybių skaičiaus įstaigose pagrįstumas. ✓ Turto srityje vertinta, ar Savivaldybės įstaigos užtikrina įsipareigojimų, nustatytų nuomos, panaudos sutartyse vykdymą. Įstaigose atlikome audito procedūras, įvertinome: ✓ ar darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis teisės aktais; ✓ ar teisėtai ir pagrįstai skiriamos, apskaičiuojamos priemonės prie darbo užmokesčio; ✓ ar pareigybių skaičius įstaigose pagrįstas; ✓ ar Savivaldybė laikosi įstatymo nuostatų, nedidinti skolos buvusios ataskaitinių metų pradžioje; ✓ ar į Savivaldybės biudžeto pajamas įtraukiamos visos gautos pajamos Konkretūs teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis nurodyti žemiau.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	Įstatymai: 1. Vietos savivaldos įstatymas; 2. 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas; 3. Biudžeto sandaros įstatymas; 4. Finansinės apskaitos įstatymas; 5. Biudžetinių įstaigų įstatymas; 6. Viešųjų pirkimų įstatymas; 7. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas; 8. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai; 9. Valstybės tarnybos įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai; 10. Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai; 11. Valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas; 12. Darbo kodeksas ir jį įgyvendinantys teisės aktai; 13. Švietimo įstatymas; 14. Reglamentas (EB Nr. 1370/2007) 15. Transporto veiklos pagrindų įstatymas; 16. Kelių transporto kodeksas; 17. Strateginio valdymo įstatymas; 18. Nekilnojamojo turto registro įstatymas; 19. Žemės įstatymas; Vyriausybės nutarimai: 20. 2021 m. balandžio 28 d. Nr. 292 patvirtinta Strateginio valdymo metodika; 21. 2022 m. birželio 15 d. Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais); 22. 2001 m. gegužės 14 d. Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais); 23. 2004 m. kovo 26 d. Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais); 24. 2018 m. liepos 11 d. Nr. 679 „Dėl mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“; 25. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. sausio 29 d. įsakymas Nr. 1K-022 „Dėl vykdymo ataskaitų“ (su vėlesniais pakeitimais); 26. 2017 m. birželio 21 d. Nr. 496 „Dėl Darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais); 27. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais); 28. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. sausio 29 d. įsakymas Nr. 1K-019 „Dėl mokesčių ir kitų įmokų į valstybės biudžetą ir savivaldybių biudžetus apyskaitos“ (su vėlesniais pakeitimais); 29. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. kovo 17 d. įsakymas Nr. 1K-092 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių
---	---

	rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimą“ (su vėlesniais pakeitimais). 30. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023 m. gruodžio 29 d. įsakymas Nr. 1K-423 „Dėl 2023 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“. 31. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. rugpjūčio 31 d. įsakymo Nr. 1K-298 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“. 32. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybės biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir jų formų patvirtinimo“ (su visais pakeitimais). 33. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). 34. Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2010 m. liepos 20 d. įsakymas Nr. 3-457 „Dėl nuostolių, patirtų vykdant keleivinių kelių transporto viešųjų paslaugų įsipareigojimus, kompensacijų apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“; Savivaldybės tarybos sprendimai: 35. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2019 m. birželio 27 d. sprendimas Nr. T1-140 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). 36. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2015 m. kovo 31 d. sprendimas Nr. T1-77 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su visais vėlesniais pakeitimais). 37. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2015 m. gruodžio 22 d. sprendimas Nr. T1-215 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). 38. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2021-03-31 sprendimas Nr. T1-61 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės bendrojo ugdymo mokyklų tinklo pertvarkos 2021–2025 metais bendrojo plano patvirtinimo“. 39. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2018 m. rugsėjo 26 d. sprendimu Nr. T1-198 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). 40. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 20 d. sprendimas Nr. T1-346 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės 2022 metų visuomenės sveikatos stebėsenos ataskaitos patvirtinimo“ 41. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2023 m. kovo 29 d. sprendimu Nr. T1-54 patvirtintas Pasvalio rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentas (su visais aktualiais pakeitimais). 42. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 1 d. sprendimas Nr. T1-14 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais); 43. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 24 d. sprendimas Nr. T1-9 „Dėl visuomenei būtinų vietinio reguliaraus susisiekimo autobusų maršrutų sąrašo patvirtinimo ir nuostolių kompensavimo“ (su vėlesniais pakeitimais). 44. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2018 m. rugsėjo 26 d. sprendimas Nr. T1-205 „Dėl nuostolių, patirtų vykdant keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų įsipareigojimus, kompensacijos apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). 45. Kiti savivaldybės biudžeto sudarymą ir vykdymą, turto valdymą ir naudojimą, savivaldybės skolą, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinių biudžeto vykdymo ir metinių finansinių ataskaitų rinkinio sudarymą reglamentuojančius teisės aktus.
--	--

Audito ataskaitos apie Pasvalio rajono savivaldybės
2023 metų metinį ataskaitų rinkinį, biudžeto ir turto
naudojimą, 2 priedas

Savivaldybės 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinyje
konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas

Eil. Nr.	Istaigos pavadinimas
1	Pasvalio rajono savivaldybės administracija
2	Pasvalio kultūros centras
3	Pasvalio Mariaus Katiliškio viešoji biblioteka
4	Pasvalio krašto muziejus
5	Pasvalio socialinių paslaugų centras
6	Pasvalio rajono sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centras „Viltis“
7	Pasvalio rajono paramos šeimai centras
8	Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba
9	Pasvalio Petro Vileišio gimnazija
10	Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazija
11	Saločių Antano Poškos pagrindinė mokykla
12	Pumpėnų gimnazija
13	Vaškų gimnazija
14	Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla
15	Pasvalio Svalios progimnazija
16	Krinčino Antano Vienažindžio progimnazija (iki 2023-08-31)
17	Pasvalio lopšelis-darželis "Žilvitis"
18	Pasvalio darželis-mokykla "Liepaitė"
19	Pasvalio lopšelis-darželis "Eglutė"
20	Pasvalio muzikos mokykla
21	Pasvalio sporto mokykla
22	Pasvalio Riešuto mokykla
23	Pasvalio rajono visuomenės sveikatos biuras
24	Švietimo pagalbos tarnyba
25	Kontrolės ir audito tarnyba
26	VšĮ Pasvalio ligoninė
27	VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras
28	Pasvalio rajono savivaldybės išdas

Audito ataskaitos apie Pasvalio rajono savivaldybės
2023 metų metinį ataskaitų rinkinį, biudžeto ir turto
naudojimą, 3 priedas

Savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje
konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas

Eil. Nr.	Istaigos pavadinimas
1	Pasvalio rajono savivaldybės administracija
2	Pasvalio apylinkių seniūnija
3	Pasvalio miesto seniūnija
4	Daujėnų seniūnija
5	Joniškėlio apylinkių seniūnija
6	Joniškėlio miesto seniūnija
7	Krinčino seniūnija
8	Namišių seniūnija
9	Pumpėnų seniūnija
10	Pušaloto seniūnija
11	Saločių seniūnija
12	Vaškų seniūnija
13	Pasvalio kultūros centras
14	Pasvalio Mariaus Katiliškio viešoji biblioteka
15	Pasvalio krašto muziejus
16	Pasvalio socialinių paslaugų centras
17	Pasvalio rajono sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centras „Viltis“
18	Pasvalio rajono paramos šeimai centras
19	Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba
20	Pasvalio Petro Vileišio gimnazija
21	Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazija
22	Saločių Antano Poškos pagrindinė mokykla
23	Pumpėnų gimnazija
24	Vaškų gimnazija
25	Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla
26	Pasvalio Svalios progimnazija
27	Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinė mokykla (iki 2023-08-31)
28	Pasvalio lopšelis-darželis "Žilvitis"
29	Pasvalio darželis-mokykla "Liepaitė"
30	Pasvalio lopšelis-darželis "Eglutė"
31	Pasvalio muzikos mokykla
32	Pasvalio sporto mokykla
33	Pasvalio Riešuto mokykla
34	Pasvalio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
35	Švietimo pagalbos tarnyba
36	Kontrolės ir audito tarnyba

Audito ataskaitos apie Pasvalio rajono savivaldybės
2023 metų metinį ataskaitų rinkinį, biudžeto ir turto
naudojimą, 4 priedas

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos patikrinimo aktai,
raštai įstaigoms dėl audito rezultatų

Eil. Nr.	Dokumento data	Dokumento numeris	Viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas
1	2023-07-09	KPA-13	UAB „Pasvalio butų ūkis“
2	2023-07-20	KPA-14	VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras
3	2023-07-26	KPA-15	Pasvalio rajono savivaldybės administracija, UAB „Pasvalio vandenys“
4	2023-12-29	A-5	Mokinių pavėžėjimo organizavimo veiklos audito ataskaita
5	2024-01-19	KPA-1	UAB „Pasvalio autobusų parkas“
6	2024-02-05	KPA-2	Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla
7	2024-02-14	KPA-3	Pasvalio r. Joniškėlio G. Petkevičaitės- Bitės gimnazija
8	2024-02-19	KPA-4	Pasvalio Svalios progimnazija
9	2024-02-19	KPA-5	Pasvalio r. Saločių A. Poškos pagrindinė mokykla
10	2024-02-27	KPA-6	VšĮ Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras
11	2024-02-27	KPA-7	VšĮ Pasvalio ligoninė
12	2024-03-08	KPA -8	Pasvalio rajono savivaldybės administracija
13	2024-03-22	KPA-9	Pasvalio rajono savivaldybės administracija, UAB „Pasvalio autobusų parkas“
14	2024-04-05	KPA-10	Pasvalio kultūros centras
15	2024-04-12	KPA-11	Pasvalio sporto mokykla
16	2024-04-12	KS-36	UAB „Pasvalio autobusų parkas“
17	2024-04-19	KS-38	Visi konsoliduojami viešojo sektoriaus subjektai

Audito ataskaitos apie Pasvalio rajono savivaldybės
2023 metų metinį ataskaitų rinkinį, biudžeto ir turto
naudojimą, 5 priedas

Kadastro bylos sudarytos 2020-2021 metais,
tačiau nuosavybės teisė nekilnojamojo turto registre neįregistruota

Kelio (gatvės) pavadinimas	Kelio (gatvės) ilgis	Kadastro duomenų byla Savivaldybės administracijai perduota perdavimo-priėmimo aktu
Privažiuojamasis kelias Nr.026 į laukus nuo Balsių gatvės iki kelio Nr. Ps-033	2,133	Kadastro duomenų byla sudaryta ir NTR registruota 2020-11 mėn. Valstybės turtas perduotas savivaldybės nuosavybėn 2022-06-21 Nr. AK-858
Šimonių g., Mediniai, Pasvalio apyl. sen.	2,531	2020-12-01
Pm-007 Pumpėnai – Gegobраста	1,186	2020-12-01
Pš-013 Kaukliai–Daukučiai	3,861	2020-12-01
K-019 Krinčino miestelio aplinkelis nuo kelio 3110	1,331	2020-10-22
J-006 kelias nuo kelio 2904 į Narteikius	2,466	2021-12-06
J-007 kelias nuo kelio J-006 į Židonius	0,723	2021-12-06
S-036 privažiuojamasis kelias į piliakalnį	0,320	2021-12-06
S-069 kelias nuo kelio A10 į Šalnaičius	1,962	2021-12-06
Ramužių g., Puškonių k.	1,039	2021-12-06
V-011 privažiuojamasis kelias į Grudžių k.	0,808	2021-12-06
V-016 privažiuojamasis kelias į Daičiūnų k.	0,465	2021-12-06
V-026 privažiuojamasis kelias į Titkonių k. fermas	0,150	2021-12-06
V-047 privažiuojamasis kelias į Rūškelį k.	2,87	2021-12-06
V-049 Kalneliškis-Iciūnai	4,987	2021-12-06

Audito ataskaitos apie Pasvalio rajono savivaldybės
2023 metų metinį ataskaitų rinkinį, biudžeto ir turto
naudojimą, 6 priedas

Keliai (gatvės) perduotos Savivaldybės nuosavybėn 2019-2020 metais,
tačiau Savivaldybės nuosavybės teisė neįregistruota

Kelio (gatvės) pavadinimas	Kelio (gatvės) ilgis	Perduota Savivaldybės nuosavybėn	Unikalūs Nr.
P. Vileišio gatvė (kelio ruožas 0.008-0.253) Pasvalio m.	0,245	2019-09-19 Nr. (55-2) 805P	4400-5272-0128
Gėlių gatvė (kelio ruožas 0,008-0,308: 0,324-0,453) Pasvalio m.	0,429	2019-09-19 Nr. (55-2) 805P	4400-5282-3648; 4400-5282-3659
Privažiuojamasis kelias Nr. D-004 Girsūdų gamybinius kompleksus, Pasvalio r. sav., Girsūdų k.	0,31	2020-10-12 Nr. AK-368	4400-5353-0960
Šilo gatvė (kelio ruožas 0,491- 0,908) Žilpamūšio k., Saločių sen., Pasvalio r. sav.	0,417	2020-10-16 Nr. AK-370	4400-2220-7947
Parko gatvė (kelio ruožas 0,005- 0,146) Žilpamūšio k., Saločių sen., Pasvalio r. sav.	0,141	2020-10-16 Nr. AK-370	4400-2220-8177
Mūšos gatvė (kelio ruožas 0,005- 1,065) Žilpamūšio k., Saločių sen., Pasvalio r. sav.	1,060	2020-10-16 Nr. AK-370	4400-2220-8200
Kildiškio gatvė (kelio ruožas 0,005- 0,279; 0,285-0,327) Žilpamūšio k., Saločių sen., Pasvalio r. sav.	0,316	2020-10-16 Nr. AK-370	4400-2220-8211
Draugystės gatvė (kelio ruožas 0,009- 0,107) Žilpamūšio k., Saločių sen., Pasvalio r. sav.	0,098	2020-10-16 Nr. AK-370	4400-2220-8233

Audito ataskaitos apie Pasvalio rajono savivaldybės
2023 metų metinį ataskaitų rinkinį, biudžeto ir turto
naudojimą, 7 priedas

Pavyzdžiai apie nustatytus Kelių sąrašo, nekilnojamojo turto registro ir valstybės
turto perdavimo-priėmimo aktų duomenų tarpusavio neatitikimus

Kelio (gatvės) pavadinimas, numeris	Kelių sąrašė	NT registre	Valstybės turto perdavimo Savivaldybės nuosavybės perdavimo- priėmimo akte	Pastabos, komentarai
27645, Parko g., Krikliniai	0,53	0,486	0,486	Nuosavybės teisė registruota 2016 m. gruodžio mėn. Kelių sąrašė unikalus Nr. 4400-3499-6966 nenurodytas
22950, P. Avižonio gatvė, Pasvalio m.	0,342	0,342	0,349	
22923, Laisvės gatvė, Pasvalio m.	0,55	0,055	0,055	
22968, P. Vileišio gatvė, Pasvalio m.	0,259	x	0,245	
22916, Taikos gatvė, Pasvalio m.	1,981	1,937	1,937	Kelių sąrašė nurodytas neteisingas unikalus Nr. 4400-3897-2340
Kelias Nr. D-029 Baluškieiai- Barklainiai	x	x	x	Kelių sąrašė nurodytas neteisingas unikalus Nr. 4400-5353-4336
57010, Burgėnų gatvė Žilpamūšio k., Saločių sen.	0,235	0,226	0,226	Nuosavybės teisė registruota 2021 m. kovo mėn. Kelių sąrašė unikalus Nr. 4400-2220-7986 nenurodytas.
57030, Vileišių gatvė, Žilpamūšio k., Saločių sen.	0,059	0,064	0,064	Nuosavybės teisė registruota 2021 m. kovo mėn. Kelių sąrašė unikalus Nr. 4400-2221-6102 nenurodytas
57012, Bajorkelio gatvė, Žilpamūšio k., Saločių sen.	0,175	0,084	0,084	Nuosavybės teisė registruota 2021 m. kovo mėn. Kelių sąrašė unikalus Nr. 4400-2220-8088 nenurodytas
57026, Šermukšnių gatvė, Žilpamūšio k., Saločių sen.	0,509	0,486	0,486	Nuosavybės teisė registruota 2021 m. kovo mėn. Kelių sąrašė unikalus Nr. 4400-2220-8111 nenurodytas
57022, Norgėlių gatvė, Žilpamūšio k., Saločių sen.	0,103	0,078	0,078	Nuosavybės teisė registruota 2021 m. kovo mėn. Kelių sąrašė unikalus Nr. 4400-2220-8144 nenurodytas
57018, Kūriškių gatvė, Žilpamūšio k., Saločių sen.	0,179	0,167	0,167	Nuosavybės teisė registruota 2021 m. kovo mėn. Kelių sąrašė unikalus Nr. 4400-2220-8155 nenurodytas
27619, Aukštągojaus gatvė, Kalno k., Pumpėnų sen.	Nenuro- dyta	0,511	0,511	Nuosavybės teisė registruota 2021 m. kovo mėn. Kelių sąrašė gatvė nenurodyta, unikalus Nr. 4400-2221-0495 taip pat nenurodytas

Audito ataskaitos apie Pasvalio rajono savivaldybės
2023 metų metinį ataskaitų rinkinį, biudžeto ir turto
naudojimą, 8 priedas

Pasvalio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos
priemonių vykdytojai ir įgyvendinimui skirtų lėšų panaudojimas 2023 metais

Programos vykdytojas	Veikla, kuriai skirtos lėšos	Skirta lėšų (Eur)	Įgyvendintos veiklos įvertinimas
Mažinti mirtingumą dėl savižudybių			
Visuomenės sveikatos biuras (Finansavimo sutartis 2023-10-13 Nr. ASR-480)	Organizuoti filmo peržiūrą su diskusija po peržiūros su psichologu, skirtą savižudybių prevencijos dienai	450	2023 m. gruodžio mėn. sumokėta už filmo prodiusavimą ir demonstravimą.
	Organizuoti psichologo užsiėmimus grupinei terapijai	600	2023 m. gruodžio mėn. apmokėta už grupinius psichologinius užsiėmimus.
Švietimo pagalbos tarnyba Finansavimo sutartis 2023-10-13 Nr. ASR-478)	Kelti socialinių darbuotojų, socialinių pedagogų, psichologų, švietimo sektoriaus darbuotojų, atvejo vadybininkų, visuomenės sveikatos priežiūros ir kt. specialistų kvalifikaciją.	1 000	2023 m. lapkričio mėn. apmokėta už seminarą „Specialistų kompetencijų stiprinimas atpažįstant savižudybės riziką“.
Profilaktiškai sveikatingi Pasvalio rajono gyventojus			
Visuomenės sveikatos biuras (Finansavimo sutartis 2023-10-13 Nr. ASR-480)	Vesti praktinius šiaurietiškojo ėjimo užsiėmimus Pasvalio miesto ir rajono gyventojams; organizuoti sveikatinimo renginius (lauko teniso žaidynes, šiaurietiško ėjimo užsiėmimus, žygius ir kt.); vesti praktinius mankštos, funkcinį treniruočių, jogos užsiėmimus.	2 700	2023 m. liepos mėn. (t.y. iki priemonės patvirtinimo) suorganizuotas paplūdimio tinklinio turnyrą; 2023 m. rugsėjo mėn. (iki priemonės patvirtinimo) suorganizuotas dviračių žygis; 2023 m. gruodžio mėn. – jogos ir funkcinės treniruotės Pasvalio mieste.
	Organizuoti grupinius užsiėmimus sensoriniuose kambariuose.	1 600	2023 m. vasario–gruodžio mėn. (didžioji dalis užsiėmimų iki priemonės patvirtinimo) suorganizavo grupinius užsiėmimus sensoriniame kambaryje (ši priemonė finansuojama eilę metų).
Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras Finansavimo sutartis 2023-10-13 Nr. ASR-479)	Organizuoti grupinius terapinius užsiėmimus druskų kambaryje.	2 795	2023 m. sausio–balandžio mėn. (iki priemonės patvirtinimo) suorganizavo grupinius terapinius užsiėmimus druskų kambaryje (ši priemonė finansuojama eilę metų).
	Organizuoti grupinius aromaterapijos užsiėmimus.	1 308	2023 m. sausio–balandžio mėn. (iki priemonės patvirtinimo) suorganizavo grupinius aromaterapijos užsiėmimus (ši priemonė finansuojama eilę metų).

Audito ataskaitos apie Pasvalio rajono savivaldybės 2023 metų metinį ataskaitų rinkinį, biudžeto ir turto naudojimą, 9 priedas

Pasvalio rajono savivaldybės 2023 m. biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją

Eil. Nr.	Išlaidų pagal ekonominę klasifikaciją pavadinimas	tūkst. Eur			proc.	
		išlaidų planas	išlaidų įvykdymas	įvykdyta +/- neįvykdyta -	Plano įvykdymas	Išlaidų struktūra pagal įvykdymą
1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	27017,7	26957,2	-60,5	99,8	56,3
1.1.	Darbo užmokestis	26592,9	26536,6	x	x	x
1.2.	Socialinio draudimo įmokos	424,8	420,6	x	x	x
2.	Prekių ir paslaugų naudojimas	7903,5	7706,1	-197,4	97,5	16,1
2.1.	Mityba	409,4	405,8	x	x	x
2.2.	Medikamentai (darbuotojų sveikatos tikrinimas)	32,1	30,7	x	x	x
2.3.	Ryšių paslaugos	54,9	53,8	x	x	x
2.4.	Transporto išlaikymas	738,8	726,1	x	x	x
2.5.	Apranga ir patalynė	39,1	37,8	x	x	x
2.6.	Komandiruočių išlaidos	46,9	43,0	x	x	x
2.7.	Gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos	270,9	263,1	x	x	x
2.8.	Materialiojo turto paprastojo remonto išlaidos	1216,8	1203,4	x	x	x
2.9	Kvalifikacijos kėlimas	68,0	64,0	x	x	x
2.10	Ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidos	30,6	25,3	x	x	x
2.11	Komunalinės paslaugos	1572,0	1539,9	x	x	x
2.12	Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	247,4	240,2	x	x	x
2.13	Reprezentacinės išlaidos	67,2	63,1	x	x	x
2.14	Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	3109,4	3009,9	x	x	x
3.	Sumokėtos palūkanos	110,1	106,0	-4,1	96,1	0,2
4.	Dotacijos užsienio valstybėms	18,5	16,6	-1,9	89,7	0,1
5.	Subsidijos (UAB Autobusų parkui)	547,1	548,0	0,9	100	1,1
6.	Socialinės išmokos	7138,5	6688,2	-450,3	93,7	14,1
6.1.	Socialinė parama (pašalpos)	6652,0	6213,8	x	x	x
6.2.	Darbdavių socialinė parama	486,5	474,4	x	x	x
6.	Kitos išlaidos	1855,0	1766,0	-89,0	95,2	3,6
7.	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	3693,6	3549,0	-144,6	96,1	7,4
7.1.	Materialiojo turto įsigijimo išlaidos	3589,0	3458,9	x	x	x
7.2.	Nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	104,6	90,1	x	x	x
9.	Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (grąžintos paskolos)	511,8	510,7	-1,1	99,8	1,1

Audito ataskaitos apie Pasvalio rajono savivaldybės
2023 metų metinį ataskaitų rinkinį, biudžeto ir turto
naudojimą, 10 priedas

Pasvalio rajono savivaldybės mokėtinų sumų pokytis
per 2023 metus pagal asignavimų valdytojus

Eil. Nr.	Asignavimų valdytojų pavadinimas	Tūkst. Eur		
		Mokėtina suma	Mokėtina suma	Pokytis
		2023-12-31	2022-12-31	
1.	Savivaldybės administracija	367,7	594,1	-226,4
2.	Pasvalio miesto seniūnija	3,3	8,9	-5,6
3.	Joniškėlio miesto seniūnija	0	0,8	-0,8
4.	Pasvalio apylinkių seniūnija	0,9	7,5	-6,6
5.	Joniškėlio apylinkių seniūnija	0	8,0	-8,0
6.	Saločių seniūnija	1,8	8,6	-6,8
7.	Vaškų seniūnija	0,8	5,0	-4,2
8.	Krinčino seniūnija	0	1,7	-1,7
9.	Pumpėnų seniūnija	1,1	5,7	-4,6
10.	Pušaloto seniūnija	0,4	11,0	-10,6
11.	Daujėnų seniūnija	0,7	1,3	-0,6
12.	Namišių seniūnija	0,5	1,0	-0,5
13.	Pasvalio priešgaisrinė tarnyba	0,9	1,7	-0,8
14.	Pasvalio Mariaus Katiliškio viešoji biblioteka	1,0	1,6	-0,6
15.	Pasvalio krašto muziejus	1,3	8,2	-6,9
16.	Pasvalio kultūros centras	0,1	2,5	-2,4
17.	Paramos šeimai centras	0,4	2,3	-1,9
18.	Pasvalio socialinių paslaugų centras	2,9	4,6	-1,7
19.	Sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centras "Viltis"	0,3	2,1	-1,8
20.	Švietimo pagalbos tarnyba	0,7	2,0	-1,3
21.	Pasvalio Petro Vileišio gimnazija	0,7	9,7	-9,0
22.	Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazija	11,5	12,7	-1,2
23.	Vaškų gimnazija	9,2	14,3	-5,1
24.	Pumpėnų gimnazija	3,1	13,1	-10,0
25.	Saločių Antano Poškos pagrindinė mokykla	2,8	8,7	-5,9
26.	Pasvalio Svalios progimnazija	6,6	9,2	-2,6
27.	Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla	2,7	14,0	-11,3
28.	Krinčino Antano Vienažindžio pagrindinė mokykla	0	14,0	-14,0
29.	Pasvalio lopšelis-darželis "Liepaitė"	0,8	5,8	-5,0
30.	Pasvalio lopšelis-darželis "Žilvitis"	6,5	16,4	-9,9
31.	Pasvalio lopšelis-darželis "Eglutė"	1,2	2,9	-1,7
32.	Pasvalio muzikos mokykla	2,0	3,0	-1,0
33.	Pasvalio sporto mokykla	0,7	7,3	-6,6
34.	Pasvalio "Riešuto" mokykla	0	1,7	-1,7
35.	Pasvalio visuomenės sveikatos biuras	0	0,2	-0,2
36.	Kontrolės ir audito tarnyba	0	0,0	0
37.	Finansų skyrius (paskolos)	1972,9	2 474,9	-502,0
	Iš viso:	2 405,5	3 286,5	-881,0